

भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्रसाधारण

EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4

PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 3] नई दिल्ली, शनिवार, सितम्बर 29, 1973/आश्विन 7, 1895
No. 3] NEW DELHI, SATURDAY, SEPTEMBER 29, 1973/ASVINA 7, 1895

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या की जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA

NOTIFICATION

(CHARTERED ACCOUNTANTS)

New Delhi, the 15th September 1973

No. 48-CA(1)/73.—In pursuance of sub-section (5) of Section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March 1973 is hereby published for general information.

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA
NEW DELHI

ANNUAL REPORT AND ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1973.

DRAFT

TWENTY-FOURTH ANNUAL REPORT OF THE COUNCIL FOR THE
YEAR ENDED 31ST MARCH, 1973

The Council has pleasure in presenting its 24th Annual Report for the year ended 31st March 1973, in accordance with the provisions of Section 18(5) of the Chartered Accountants Act, 1949.

I. THE COUNCIL

1. Members of the Council and its various Committees

The Eighth Council was constituted on 17th September, 1970. The names of the members of the Council and its various Standing and other Committees, are given in Appendices I and II respectively.

2. President and Vice-President

Shri R. K. Khanna (New Delhi), who was the Vice-President in the preceding year, was elected the President by the Council at its meeting held on 28th and 29th September, 1972. At the same meeting, Shri S. K. Gupta (Calcutta) was elected as the Vice-President.

3. Council and Committee Meetings

During the year, the Council held three meetings—the first on 27th and 28th July, 1972; the second on 28th and 29th September, 1972 and the third on 16th and 17th February, 1973. Details of the meetings held by the various Committees are given in *Appendix III*.

II. FINANCES

1. Accounts

The Balance Sheet as at 31st March, 1973 and the Income & Expenditure Account for the year ended on that day, duly audited, are appended at the end of this Report. The Income & Expenditure Account for the year shows a surplus of Rs. _____ as against a deficit of Rs. 80,129/- in the previous year. These accounts include the accounts of the Regional Councils, Students' Associations and their branches.

2. Auditors

Sarvashri P. R. Mehra and M. R. Venkataraman continued to be the auditors of the Institute's accounts for the year ended 31st March, 1973.

III. PROFESSIONAL MATTERS

1. Professional Development

(a) The directions of the Government in respect of signature on auditors' report etc. in the firm name under the provisions of the Companies Act were considered and appropriate guidance provided in the matter to the members through circular dated 23rd February, 1973 and notes published in March and May, 1973 issues of "The Chartered Accountant".

(b) The opinion of the Attorney General of India on the question of making the self-regulatory measures mandatory was published in April, 1973 issue of "The Chartered Accountant". It has also been forwarded to the Government of India with a request that they might consider the steps that should be taken to implement the decision of the Council in light of the legal opinion obtained.

(c) The detailed condition for rendering of Management Consultancy Services by Chartered Accountants were finalised and a note was published in April, 1973 issue of "The Chartered Accountant". However these can be given effect to only after the appropriate amendments have been made in the Chartered Accountants Act, 1949, and the Chartered Accountants Regulations, 1964.

(d) In the efforts that the Council has been making for enlarging the area of work for those in professional practice in the field of audit of co-operative societies, on the basis of the representation made to him, the Chief Minister of Maharashtra has agreed in principle to the suggestion made to him to get the work done by chartered accountants and has directed the details to be worked out by the concerned Department.

(e) The Council decided to amend the Code of Conduct to provide that a member should not accept the original professional work which emanates from a client introduced to him by another member and that if any professional work of such a client comes to him direct, in all circumstances, it should be his duty to require the client to approach him only through the member dealing with his work.

(f) By their notifications No. GSR 257 and GSR 258 both dated 21st April, 1972, the Department of Company Affairs have altered the Cost Audit (Qualifications) Rules to provide that a chartered accountant to be a cost auditor of a company should be in practice and should have passed the final examination of the Institute of Cost and Works Accountants of India or its equivalent which includes the M.A.C. Examination of our Institute.

(g) On a reference made to the Institute, it has been represented to the Central Board of Direct Taxes that only where a member of the Institute is convicted for non-compliance with the provisions of the Income-tax Act, Wealth-tax Act and Gift-tax Act, the question of considering his disqualification from membership of the Institute can arise and that technical defaults resulting in a levy of penalty should not be considered as amounting to sufficient ground for proceedings against the member under the disciplinary jurisdiction of the Council.

2. Research

(a) The Council decided to consider the question of extension of the scope of audit and the audit report and to make appropriate recommendations to the Government.

(b) The following publications were issued:—

1. The Payment of Bonus Act, 1965—An Accountant's Study.
2. Second edition of the Study on Expenditure During Construction Period.
3. Third edition of the Guide to Company Audit.

(c) The following projects have been completed and are under print:—

1. Research Study on "Discounted Cash Flow" by Shri M. R. Batliwalla.
2. Integrated Cost and Financial Accounts by Shri S. K. Sanyal.

(d) The views of the Council on the proposed Cost Accounting Records (Vanaspati) Rules, 1972 were formulated and forwarded to the Government.

(e) Consequent upon the changes brought out in Statute and other developments which took place since the publication of the previous edition, the Research Committee has taken up the revision of the following Studies and Statements:—

1. Study on Devaluation.
2. Audit of Banking Companies.
3. Statement on Treatment of Retirement Gratuity in Accounts.
4. Statement on Auditing Practices.

(f) The following projects are under consideration of the Research Committee:—

1. Publication in the Handbook Series of the notes issued to members for guidance by the Institute from time to time.
2. Note on "Hybrid System of Accounting".
3. Professional Responsibility as to using of other auditor's work and reports and ethical issues arising out of joint audit.
4. Formulation of views of the Council on Cost Accounting Records (Bulk Drugs) Rules, 1973.
5. Publicising the views of the Research Committee on the continuance of auditor even after the date of the Annual General Meeting.
6. Objectives of Financial Statements.
7. Note on the use of free reserves in cases of amalgamation.

(g) The following notes have been issued in "The Chartered Accountant" for the guidance of members:—

1. A note on "Treatment of dividend in Companies Accounts" published in October, 1972 issue.
2. A note on "Method of disclosure in the Balance Sheet" published in January, 1973 issue.

(h) Applications for grant for the following research projects were submitted to the Government of India:—

1. Management Information System in big Indian Industrial Companies—Case Studies.
2. Statistical Sampling Techniques—An Aid to Audit Practice.

(i) On the recommendation of the Expert Committee appointed by the Indian Council of Social Sciences Research, the Central Board of Direct Taxes has recognised our Institute under Section 35(1)(iii) of the Income-tax Act, 1961, for a period of three years.

(j) After consideration of 88 entries received for the competition for the best presented accounts, the following awards were made:—

Shield for the best presented accounts during the year 1970-71.

Tata Engineering and Locomotive Co. Ltd., for its annual accounts for the year ended 31st March, 1971.

Plaques for highly commended accounts

Escorts Limited, for the year ended 31st December, 1970.

Shipping Corporation of India Ltd., for the year ended 31st March, 1971.

Thiplate Company of India Ltd., for the year ended 31st March, 1971.

3. Company-Law Committee

Matters considered by the Committee include:—

- (1) Implications of non-holding of the annual general meeting of companies within the permitted period on approval and authentication of the annual accounts under section 215 of the Companies Act and the auditor's duty in relation thereto.
- (2) Companies (Amendment) Bill, 1972 introduced by Government.
- (3) Companies (Amendment) Bill, 1972, introduced by Shri Nawal Kishore Sharma.
- (4) Amendments to Part II of Schedule VI to the Companies Act.
- (5) Signing of the auditors report in the firm name and Section 229 of the Companies Act.
- (6) Companies (Branch Audit) Exemption Rules.

4. Expert Advisory Service

The Expert Advisory Committee rendered its opinion on two of the queries received by it. Five queries are under active consideration of the Committee.

5. Post-Graduate Course

(a) The details regarding the MAC examinations held during the year appear in Appendix IV.

The syllabus for the examination under the above Course is under revision. The syllabus for a proposed course on Corporate Management is under consideration of the Council.

(b) Advisory Groups are functioning at Bombay, Calcutta, Madras and Delhi to assist and guide the candidates in their preparation for the Course.

(c) During the year, 19 candidates registered their names for practical training under Part II of the Course.

(d) In its Continuing Education Programme, the Post Graduate Course Committee has projected a series of programmes to be organised during the year 1973, details of which have already been published as a supplement to the April, 1973 issue of "The Chartered Accountant".

(e) Scholarships of Rs. 500/- each were granted to 11 members for the purchase of books out of the funds collected by contributions as also from the funds of the Council.

6. Employment Committee

The number of members on the Employment Register on 31st March, 1973 was 164 as against 108 on 31st March, 1972.

7. Taxation

A Memorandum on the Finance Bill, 1973 was submitted to the Hon'ble Union Minister for Finance in April, 1973.

The Fifth All India Seminar on Taxation was held at Bangalore on the 2nd and 3rd June, 1973 with the theme, "Structure and Incidence of Direct Taxes". The following subjects were discussed at the Seminar:—

I. Structure of Taxation

Structure of Corporate Taxation
Structure of Personal Taxation
Taxation of Trusts
Taxation of Firms, families and associations

II. Incidence of Taxation

Incidence of Taxation and Industrial Growth

Incidence of tax in an inflationary economy
Impact of Taxation on Capital Formation
Taxation of Agricultural Income

On the Wealth Tax (3rd Amendment) Rules 1972 and the Gift Tax (2nd Amendment) Rules 1972 and the forms prescribed under the Rules, the Council made a representation to the Central Board of Direct Taxes.

The Council has represented to Central Board of Direct Taxes to reconsider the matter and to amend the instructions issued under which the outstanding amount of professional fees receivable by chartered accountants and others carrying on a profession was sought to be charged on Wealth Tax, even in cases where the assessee followed the cash system of accounting.

8. University Liaison Committee

The University Liaison Committee have been pursuing measures to popularise the profession and to ensure continuous flow of the best talents into the profession and also to secure library facilities for the members doing research work.

Since the submission of the last report, the Universities of Poona and Shivaji have agreed to consider membership of the Institute as equivalent to M. Com. Degree for purpose of registration for Ph. D. Course, subject to certain conditions.

9. Complaints of unjustifiable removal of auditors

In the last report, a reference was made to a case considered by the *ad hoc* Committee in which the new auditor was appointed at an adjourned annual general meeting. The Committee had opined that the appointment of the new auditor was irregular and invalid. The Company Law Board has revised its original view and concurred with the Committee's conclusion.

10. Journal of the Institute—"The Chartered Accountant"

A special Number of the Journal on Financial Management was published in August 1972. Three new features have been introduced, namely, (1) focus on Council activities; (2) continuing education; and (3) research front.

The average net circulation of the Journal has increased from 15200 copies to 17000 copies.

IV. OTHER MATTERS

1. Review Committee

The Report of the Review Committee was considered by the Council at its meeting held in February 1973. The Committee has made detailed recommendations 'inter alia' for removing the causes of the existing dissatisfaction, especially among the younger members; for improvement in the means of communication between the Council on the one hand and members and the students of the Institute on the other; and for improvement in the knowledge level and academic inputs and their updating, so that the chartered accountants are fully equipped to meet the growing needs of the industrial and commercial enterprises as well as the State and Society. It has also redefined the objectives of the Institute and prepared a revised organisational structure for the Institute.

The financial implications of the suggested changes are now under study.

2. Chartered Accountants Act and Regulations

The recommendations of the Codification Committee have been submitted and are now under consideration of the Council.

3. History of the Accountancy Profession in India

The History of the Accountancy Profession in India written by Shri G. P. Kapadia at the request of the Council has been published.

4. Indian Penal Code (Amendment) Bill, 1972

Suitable representation has been made to the Joint Committee of Parliament on the relevant provisions of the Bill.

5. Library

During the year, 895 books were added to the Central Library at New Delhi bringing the total number of books to 10,477. Increasing use of the Library was made by members and students, as would be clear from the following figures:—

Year	Attendance	No. of books consulted
1968-69	4990	8300
1969-70	5200	9000
1970-71	5500	9500
1971-72	5900	10200
1972-73	7500	12000

In addition, books are being sent from the Central Council Library at New Delhi, by post to members who are preparing for the Post Graduate Course, and residing outside Delhi.

The details of the use of Regional Council Libraries and the number of books in them during the year 1972-73 are given below:—

Region	Total No. of books	Attendance	No. of books consulted
Western	4262	3111	2005
Southern	4826	4320	2880
Eastern	3916	5608	8704
Central	822	1125	200

6. Nominees of the Institute on other bodies

The Institute is represented on various outside bodies by its members as per list enclosed as Appendix V.

7. Chartered Accountants Benevolent Fund

During the year, the number of members increased from 175 to 181 and a sum of Rs. 9,575 was disbursed by way of financial relief. The balance to the credit of the Fund at the end of the year stood at Rs. ——— as against Rs. 66,763/- at the end of the previous year.

8. S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund

In addition to the two scholarships of Rs. 50/- each tenable for one year offered by M/s. S. Vaidyanath Aiyar & Co., which are being granted to the articled clerks regionwise every year, four merit scholarships of Rs. 50/- each tenable for one year on the basis of the results of the Intermediate Examination held twice a year were given.

The number of members of the Fund increased during the year from 35 to 36. At the end of the year, the balance to the credit of the Fund was Rs. ——— as against Rs. 23,603/- at the end of the previous year.

V. CONFERENCE

1. Seventh Conference of Chartered Accountants of India

The Seventh Conference of Chartered Accountants of India was held from 25th to 28th January 1973 at Bombay. Over 1800 delegates and accompanying persons were registered for attending the conference.

The Conference was inaugurated by Shri V. P. Naik, the Chief Minister of Maharashtra on the 25th January 1973 (afternoon). The closing session of the Conference was presided over by Shri A. B. Tandan, Chairman of the Conference Committee and the Concluding Address was delivered by Shri G. P. Kapadia, the First President of the Institute, on the 28th January 1973 (afternoon).

The Conference had as its theme "The Chartered Accountant in the Service of the Nation", which was discussed under the following heads at five technical sessions:—

1. Evolution of Accounting
2. The Tax Service
3. Auditing—the changing emphasis
4. The management revolution and the Accountant
5. Towards a healthy development of profession.

2. Tenth International Congress of Accountants

The Tenth International Congress of Accountants was inaugurated by Sir Paul Hasluck, the Governor General of Australia at Sydney on October 17, 1972. After Sir Ronald Irish, President of the Congress welcomed the delegates, and the Congress was declared open by the Governor-General, Sir Garfield Barwick, Chief Justice of Australia delivered an address.

The Indian delegation representing the Institute comprised the following besides Shri R. K. Khanna, the President, Shri S. V. Ghatalla, the National Paperwriter, Shri N. R. Mody, Shri M. P. Chitale and Shri V. B. Haribhakti, the Past Presidents, and Shri C. Balakrishnan, Secretary:

1. Shri G. Narayanaswamy
2. Shri K. K. Pandeya
3. Shri M. H. Singhal
4. Shri Biswajit Sen
5. Smt. Nandita Sen
6. Shri G. R. K. Nair

The Eleventh International Congress of Accountants will be held in Germany in 1977.

3. The ICCAP

On the basis of the invitation received, the Council has nominated Shri R. K. Khanna (present President) and Shri C. Balakrishnan (Secretary) as its representatives in the ICCAP for the next term of 5 years.

4. Seventh Conference of Asian and Pacific Accountants

The Institute will be represented at the Seventh Conference of Asian and Pacific Accountants to be held in Bangkok (Thailand) from 4th to 10th November 1973 with the theme of the Conference as "Economic Data for Motivation and decision making", by a delegation led by Shri S. K. Gupta, the present Vice-President. The following papers have been prepared for the Conference by our delegates:

1. Roles of the Accounting profession in economic and social development by Shri S. K. Gupta.
2. Responsibilities of the managerial accountant by Shri Y. H. Malegam.

VI. REGIONAL COUNCILS AND THEIR BRANCHES

1. Regional Councils

Regional Councils continued to function in five Regional Constituencies viz., Western (Bombay), Southern (Madras), Eastern (Calcutta), Central (Kanpur) and Northern (Delhi). The Regional Councils were active and arranged several conferences, seminars, lectures, study circle meetings etc.

2. Calcutta Building

The present building of the Eastern India Regional Council has outlived its useful life. The Council decided to sell approximately 50 per cent of the land on which the building stands and to construct a new building on the remaining portion of the land.

3. Kanpur Building

A building for the Central India Regional Council is under construction and is expected to be ready shortly. It is hoped that the new building will give a fillip to the activities of the Regional Council.

4. Branches of the Regional Councils

Five existing branches of the Western India Regional Council *viz.*, Ahmedabad, Baroda, Poona, Nagpur and Surat; ten of the Southern India Regional Council at Bangalore, Colmbatore, Ernakulam, Hyderabad, Madurai, Mangalore, Salem, Tiruchirapalli, Trivandrum and Vijayawada and three of the Central India Regional Council *viz.*, Indore, Jaipur and Jamshedpur, continued to function.

VII. MEMBERS

1. Membership Changes

The number of members of the Institute on 31st March 1973 was 13370, an increase of 1168 since 31st March 1972. During the year under report, 367 Associates were enrolled as Fellows as compared to 350 in the previous year. A table showing the number of members on 31st March 1973 compared to the members on 31st March 1972 is given as Appendix VI.

2. List of Members

The list of Members as on 1st April 1973 published and copies are being supplied to members who asked for the same.

3. Withdrawal of permission to members engaged as sleeping partners in Family Business Concerns

The Council continued its efforts to get the Central Government to agree to the amendment of the Chartered Accountants Act with a view to permitting members in practice to be sleeping partners in family business concerns, but not finding any encouraging response, has withdrawn the permission.

4. Permission to members to appear in the High Courts and the Supreme Court in taxation cases of their clients

The Council has decided that members of the Institute possessing the requisite qualifications may be allowed to enrol themselves as Advocates and appear in the High courts and in the Supreme Court for the limited purpose of representing the taxation cases of their clients.

5. Issuance of certificates for certain governmental requirements by the statutory auditors

Certain instances were brought to the notice of the Council where the Government authorities had directed that certificates required for specific purposes should be issued only by the statutory auditors of the company. Representations were made to the concerned authorities that it should not be compulsory to obtain such certificates only from the statutory auditors and that any chartered accountant in practice, other than an employee of the company, should be deemed eligible to issue such certificates.

6. Issuance of certain certificates by members in employment.

Arising out of the foregoing matter, the Council decided to issue a clarification that a member who is employed in a company should not issue any certificate to the employer company even though he is holding a certificate of practice and even though the certificate in question can be issued by any chartered accountant in practice.

7. Disciplinary Action

Details of the findings of the Council in the cases referred by it for enquiry to the Disciplinary Committee under Regulation 11(8)(1) since the last report is given in Appendix VII.

8. The Scope of the representation on which an auditor is entitled to make under

Section 225(3) of the Companies Act, 1956

Official guidance was published regarding the nature and scope of the representations which an auditor is entitled to make under section 225(3) of the Companies Act, 1956 when a special notice for a resolution appointing as auditor a person other than the retiring auditor is received.

9. *Lapel button for members.*

Lapel buttons bearing the emblem of the Institute have been prepared and are on sale.

VIII. ARTICLED AND AUDIT CLERKS

1. *The new scheme of examinations and training*

The new scheme of examinations and training based on the recommendations of the Special Committee on Education and Training is being brought into force from 1st October 1973. As hitherto, the minimum academic qualification for entry to the profession will remain as the Intermediate Examination of a University or Board but with the additional requirement that candidates obtaining less than 60 per cent marks in the degree examination will have to pass the Entrance examination of the Institute before they can start their training as articled or audit clerks. The syllabi of the examinations have been revised keeping in view the needs of the changing times and the new demands which are being placed on the services of chartered accountants in various fields of professional work.

2. *Academy of Accountants*

The Council considered at its meeting held in February 1973 the report of its committee on the proposal to set up Academies for providing oral education, in addition to the postal tuition course of the Institute, to the students preparing for the Chartered Accountants Examinations, during the last 3 months of their training as also to provide facilities for the continuing education of the members. The idea for such Academies was mooted by the Special Committee on Education and Training which was appointed by the Council some years back.

The financial implications of the proposals are now under study.

3. *Compulsory stipend to articled clerks*

The Chartered Accountants Regulations have been amended to provide that articled clerks who are enrolled on or after 1st July 1973 shall be paid a minimum monthly stipend at certain prescribed rates.

4. *Leave during examination days*

The Council decided that the days on which articled and audit clerks appear for any examination under the Chartered Accountants Regulations after 1st April, 1972 (including intervening holidays) be not treated as leave but as days of duty. Necessary amendments in this regard have been made in the Chartered Accountants Regulations, 1964.

5. *Prohibition against taking loans, deposits etc. from articled clerks.*

With the amendment of Regulation 31(1) of the Chartered Accountants Regulations, charging of premium from articled clerks had been prohibited. Instances were brought to the notice of the Council where members had accepted amounts in the form of security deposits from articled clerks. It has been made clear through the Journal of the Institute that receipt of any sum as deposit, loan or in any form whatsoever, by a member from an articled or audit clerk, would tantamount to acceptance of premium and would render the member liable for disciplinary action.

6. *Frequent transfer of articles—note in the Journal.*

The Council noted with great concern the growing tendency among articled clerks of leaving their present employers on one pretext or other and joining other employers. With the hope that the students would desist from such a practice, a note was published in the Institute's Journal pointing out that under the Regulations, this requires the specific permission of the President of the Institute which shall not be granted except for valid reasons.

7. *Members in employment training articled clerks.*

It was brought to the notice of the Council that there are instances where members in employment but holding Certificate of Practice declare, for purpose of training apprentices, their main occupation to be the practice. A note was published in the Journal of the Institute for the attention of the members cautioning that if such instances are brought to the notice of the Council, the same would be enquired into and, if proved, dealt with severely.

8. *Fresh enrolments*

The number of articled and audit clerks registered during the year compared to those registered in the preceding year are given below:—

	1972-73	1971-72
Articled clerks	3474	2751
Audit Clerks	1629	1275
	5103	4026

9. *Coaching Board.*

(a) *Strength*—Statistics regarding enrolment of students and other related matters are given in Appendix VIII.

(b) *Service to students*—The Coaching Board has been trying to have a 'feed back' on its work. In this pursuit, all opportunities are seized to get at the views of the students as well as the part-time examiners. A survey was conducted among the students to ascertain their view point in respect of the study material and the test papers, which confirmed that the students consider the study material to be useful but find the answering of test papers to be irksome.

A study group in taxation has been functioning at Madras. A similar study group in Management Accounting and Taxation was set up in Delhi in July, 1972. Counselling services have been made available to students resident at Delhi. The members of the Coaching Board staff meet the students who come for clarification of their textual difficulties on all working Saturdays.

(c) *Study Material*—The study material supplied to the students is being constantly brought upto date.

The Coaching Board is contributing regular features in the Institute's Journal, which give, in summary form, current economic events, a summary of important articles relating to Accounting and Auditing in foreign journals and a digest of Income-tax and Company Cases.

(d) *Students' Libraries*—During the year, the Coaching Board sanctioned the setting up of students' libraries at Belgaum, Surat, Nasik and Visakhapatnam, thus bringing the total number of such libraries to 29 including those at the Regional Headquarters.

(e) *Revision Classes*—These continue to be popular and are being held at 11 centres in addition to the three centres at Regional Headquarters. At Madras, the Intensified Course continues to be popular.

(f) *Publications*—The Coaching Board is up-to-date in respect of volumes of Suggested Answers to the questions set at the Institute's Examinations till November, 1972.

(g) *Merit and Loan Scholarships*—During the period under report, ten merit and twenty loan scholarships were awarded.

The cumulative total of scholarships awarded till 31st March, 1973 is as follows:

Merit Scholarships	70
Loan Scholarships	117

10. *Students Associations and their branches*

The Students Associations and their Branches continued to be very active during the year and held a number of programmes.

Branches of the Southern India Students' Association were set up at Trivandrum, Vijayawada, Salem, Truchirapalli and Mangalore with effect from 1st July 1972.

IX. EXAMINATIONS

1. Examinations 1972

The examinations were held as usual in May and November 1972 at various centres all over India. A new examination centre was opened at Chandigarh. The statistics regarding the number of candidates who appeared and those declared successful are given in Appendix IX.

2. Prizes and Certificates of Merit

Names of the candidates who were awarded Prizes and Certificates of Merit in these examinations are given in Appendix X.

3. Action against examinees

The Council has debarred eight candidates who were found to have resorted to unfair means in the examinations.

X. DEATH OF MEMBERS

The Council records with regret the sad demise, during the year, of the members whose names are given in Appendix XI.

XI. APPRECIATION

The Council wishes to place on record its grateful thanks to the Government for its continued support and assistance.

The Council also wishes to place on record its appreciation of the work done by the officers and staff during the year under report.

(Secretary)

(Vice-President)

(President)

NEW DELHI,

Dated: September 1973.

APPENDIX I

(Reference : Section I-1 of the Report)

MEMBERS OF THE COUNCIL

Khanna, R. K.
President

Gupta, S. K.
Vice-President

*Agrawal, C.	New Delhi
Argade, S. Y.	Bombay
Bhandari, M. C.	Calcutta
Brahmayya, P.	Madras
Demania, H. M.	Bombay
Ganapathy, C. C.	New Delhi
Ganesan, K.	Calcutta
Haribhakti, V. B.	Bombay
Kabra, B. L.	Bombay
Krishnan, N. C.	Madras
Maheswari, B. R.	Delhi
Malik, P. K.	Calcutta
Mehta, B. S.	Bombay
Mehta, M. C.	Indore
Parikh, Anil M.	Bombay
Rao, H. A. K.	Bangalore
Ranga, R. P.	New Delhi
Saha, G.	Calcutta
Shah, R. D.	New Delhi
Sen, R. N.	Calcutta
Sivaramakrishnan, A. K.	Madras
Talati, H. M.	Ahmedabad
Tandan, A. B.	Kanpur
Tandon, P. L.	New Delhi
Vijayaraghavan, P. B.	Madras

*Replaced Shri H. N. Mota (New Delhi) with effect from 20th December, 1972 who was appointed in place of Shri Pravinchandra V. Gandhi (Bombay) from 17th September, 1971.

APPENDIX II

(Reference Section I-1 of the Report)

MEMBERS OF THE VARIOUS COMMITTEES

(a) STANDING COMMITTEES

(i) *Executive Committee:*

Shri R. K. Khanna, President (*Ex-officio*)
 Shri S. K. Gupta, Vice-President (*Ex-officio*)
 Shri B. R. Maheswari
 Shri Anil M. Parikh
 Shri G. M. Saha

(ii) *Examination Committee:*

Shri R. K. Khanna, President (*Ex-officio*)
 Shri S. K. Gupta, Vice-President (*Ex-officio*)
 Shri H. M. Damanla
 Shri K. Ganesan
 Shri N. C. Krishnan

(lii) *Disciplinary Committee:*

Shri R. K. Khanna, President (*Ex-officio*)
 Shri S. K. Gupta, Vice-President (*Ex-officio*)
 Shri C. C. Ganapathy
 Shri B. S. Mehta
 Shri A. K. Sivaramakrishnan

(b) NON-STANDING COMMITTEES

(i) *Research Committee:*

Shri R. N. Sen, Chairman
 Shri P. L. Tandon, Vice-Chairman
 Shri R. K. Khanna, President (*Ex-officio*)
 Shri S. K. Gupta, Vice-President (*Ex-officio*)
 Shri V. B. Haribhakti
 Shri B. S. Mehta
 Shri A. K. Sivaramakrishnan
 Shri P. B. Vijayaraghavan
 Shri P. K. Nanda
 Shri Y. H. Malegam } Co-opted members

(ii) *Post-Graduate Course Committee:*

Shri P. K. Mallik, Chairman
 Shri P. B. Vijayaraghavan, Vice-Chairman
 Shri R. K. Khanna, President (*Ex-officio*)
 Shri S. K. Gupta, Vice-President (*Ex-officio*)
 Shri H. M. Damanla
 Shri N. C. Krishnan
 Shri H. M. Talati
 Shri A. P. Jain
 Shri A. B. Rabadi } Co-opted members

(iii) *Professional Development Committee:*

Shri A. R. Tandan, Chairman
 Shri B. S. Mehta, Vice-Chairman
 Shri R. K. Khanna, President (*Ex-officio*)
 Shri S. K. Gupta, Vice-President (*Ex-officio*)
 Shri V. B. Haribhakti
 Shri R. P. Ranga
 Shri A. K. Sivaramakrishnan
 Shri Rameshwar Thakur
 Shri R. R. Khullar } Co-opted members

Co-opted members

(iv) *Hindi Committee:*

Shri B. L. Kabra, *Chairman*
 Shri M. C. Mehta, *Vice-Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-Officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri S. G. Argade
 Shri M. C. Bhandari
 Shri B. R. Maheswari
 Shri V. D. Loya
 Shri V. K. Maheshwari } Co-opted members

(v) *Taxation Committee:*

Shri V. B. Haribhakti, *Chairman*
 Shri R. D. Shah, *Vice-Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-Officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri B. L. Kabra
 Shri N. C. Krishnan
 Shri G. M. Saha
 Shri S. V. Ghatalia
 Shri K. K. Mitra } Co-opted members

(vi) *Coaching Board:*

Shri S. G. Argade, *Chairman*
 Shri P. K. Mallik, *Vice-Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri H. M. Damania
 Shri B. R. Maheswari
 Shri M. C. Mehta
 Shri P. B. Vijayaraghavan
 Shri B. R. Malhotra } Co-opted members

(vii) *Employment Committee:*

Shri M. C. Bhandari, *Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri C. Agrawal
 Shri S. G. Argade
 Shri P. B. Vijayaraghavan

(viii) *Expert Advisory Committee:*

Shri H. M. Talati, *Chairman*
 Shri P. B. Vijayaraghavan, *Vice-Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri P. K. Mallik
 Shri Anil M. Parikh
 Shri A. B. Tandan
 Shri H. B. Dhondy, Co-opted member

(ix) *Company Law Committee:*

Shri P. Brahmayya, *Chairman*
 Shri C. C. Ganapathy, *Vice-Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri K. Ganesan
 Shri A. K. Sivaramakrishnan
 Shri H. M. Talati
 Shri S. C. Bhandari
 Shri P. M. Narielvala } Co-opted members

(x) *University Liaison Committee:*

Shri M. C. Mehta, *Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *President (Ex-officio)*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-President (Ex-officio)*
 Shri Anil M. Parikh
 Shri G. M. Saha

(xi) *Editorial Board:*

Shri R. K. Khanna, *Editor-in-Chief*
 Shri M. C. Bhandari
 Shri K. Ganesan
 Shri S. K. Gupta
 Shri P. K. Mallik
 Shri G. M. Saha

(xli) *Codification Committee:*

Shri A. B. Tandan, *Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *Vice-Chairman*
 Shri B. L. Kabra
 Shri B. S. Mehta
 Shri H. A. K. Rao

(xiii) *Review Committee:*

Shri A. B. Tandan, *Chairman*
 Shri R. K. Khanna, *Vice-Chairman*
 Shri S. K. Gupta
 Shri N. C. Krishnan
 Shri B. S. Mehta

(xiv) *Ad-hoc Committee:*

Shri R. K. Khanna, *Chairman*
 Shri S. K. Gupta, *Vice-Chairman*
 Shri B. R. Maheswari
 Shri Anil M. Parikh
 Shri G. M. Saha

APPENDIX III

(Reference: Section I 3 of the Report)

COUNCIL AND COMMITTEE MEETING

	No. of Meetings held in	
	1972-73	1971-72
1. Council	3	
2. Standing Committees.		
(i) Executive	4	1
(ii) Examination	6	3
(iii) Disciplinary	10	0

3. Non-Standing Committees :

(i) Ad-hoc	4	5
(ii) Research	2	3
(iii) Company Law	4	2
(iv) Post-Graduate Course	4	5
(v) Professional Development	4	3
(vi) Taxation	5	2
(vii) Coaching Board	4	3
(viii) Expert Advisory	..	..
(ix) Employment	2	2
(x) Editorial Board	2	4
(xi) Hindi	2	1
(xii) University Liaison	1	2
(xiii) Review Committee	8	..
(xiv) Codification Committee	1	..

4. Special Committees :

(i) Under Section 4(I) (ii)	..	2
(ii) Under Section 4(I) (iv)	..	1

APPENDIX IV

(Reference : Section 3—5)

MAC EXAMINATION

	May 1972	November 1972
Total No. of Candidates appeared in Both Groups	13	11
Total No. of candidates passed in Both Groups	1	Nil
Passed in Group I	Nil	Nil
Passed in Group II	2	3
Total No. of candidates appeared in Group I	16	12
Total No. of candidates passed in Group I	Nil	Nil
Total No. of candidates appeared in Group II	10	6
Total No. of candidates passed in Group II	2	Nil

APPENDIX V

(Ref. Section IV-6)

<i>Name of the Body</i>	<i>Name of the Representative</i>
1. The General Council of the Institute of Applied Mathematics Research	Shri R. K. Khanna
2. The National Productivity Council	Shri Bansi S. Mehta
3. The All India Board of Technical Studies in Commerce	Shri P. B. Vijayaraghavan
4. The All India Board of Technical Studies in Management	Shri P. K. Mallik

1	2
5. Board of Assessment of the All India Council for Technical Education for advising Central and State Governments on recognition of technical and professional qualifications	Shri G. Saha
6. Study Group for Commercial subjects—Directorate General of Employment and Training	Shri S. G. Argade
7. Standing Committee on Commerce of the Indian Council of Social Science Research	Shri H. M. Damania
8. Working Group on managerial personnel for formulating the five year plan	Shri H. B. Dhondy
9. Inter-University Board of Indian and Ceylon-Committee for assisting in the preparation of a code of financial procedure for Universities	Shri B. R. Malhotra & Shri Mahesh Datta

APPENDIX VI

(Reference : Section VII-1 of the Report)

Number of Members as on 31st March 1972 and 31st March 1973.

	ASSOCIATES		FELLOWS		TOTAL	
	31-3-1972	31-3-1973	31-3-1972	31-3-1973	31-3-1972	31-3-1973
Members holding Certificate of Practice	4731	5123	3340	3721	8071	8844
Others	3825	4234	306	292	4131	4526
TOTAL	8556	9357	3646	4013	12202	13370

APPENDIX VII

(Reference.—Section VII—7 of the Report)

DISCIPLINARY ACTION AGAINST MEMBERS

Issue of utilisation certificate without ascertaining whether the amount had been spent for the purpose for which it was intended

A member was found guilty of professional misconduct under Clauses 7, 8 and 9 of Part I of the Second Schedule to the Chartered Accountants Act for having failed to verify the actual disbursement of the amount by examining the various items of purchases and insisting for the bills to be produced in respect of the various items before issuing his certificate as mere payment would not constitute utilisation of the amount for the purpose for which it was meant.

The Council had recommended to the High Court the removal of the name of the respondent for a period of three months. The High Court, however, while accepting the finding of the Council passed an order reprimanding the member.

Soliciting audit work by personal approach and misrepresenting facts in order to secure audit work

A member was found guilty of professional misconduct under Clause 6 of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act for having approached the Principal of a school for the audit of the accounts of the institution and for having misrepresented that he was the representative of the previous auditor and also for having written to the previous auditor of a "No Objection" letter to his appointment even though in fact no such appointment had been made. The Council after considering the written representation of the respondent, passed an order under Section 21(4) of the Act reprimanding the member.

APPENDIX VIII

(Ref. Section VIII-9)

Number of students Enrolled during the year 1972-73

	Intermediate				Final Compulsory					
	Comp.		Opt.		Group I		Group II		Opt.	
Number of students who were on Roll on 1st April, 1972	(7112)	8395	(NIL)	(NIL)	(3295)	2350	(3140)	2227	(7)	7
Enrolled during 1972-73	(3993)	5034	(NIL)	(NIL)	(1223)	1846	(1223)	1846	(7)	9
		<u>13429</u>				<u>4196</u>		<u>4073</u>		<u>16</u>
Number of students who completed tuition which include 56 and 5 for the Intermediate and Final course respectively who discontinued tuition during the year	(2710)	2879			(2168)	1399	(2136)	1394	(7)	9
		<u>10550</u>				<u>2797</u>		<u>2679</u>		<u>7</u>

(Figures shown in the brackets are for the previous year)

APPENDIX IX

(Ref. Section IX-1)

Particulars of Examinations

	No. of candidates appeared	No. of candidates Passed
<i>Preliminary Examination</i>		
May 1971	396	77
November 1971	664	72
May 1972	411	63
November 1972	642	89
<i>Intermediats Examination</i>		
May 1971	3549	596
November 1971	3775	622
May 1972	4235	1041
November 1972	4447	809

FINAL EXAMINATION

	No. of candidates appeared in Both Groups	No. of candidates passed in Both Groups	No. of candidates passed in Group I only	No. of candidates passed in Group II only	No. of candidates appeared in Group I only	No. of candidates passed	No. of candidates appeared in Group I only	No. of candidates passed
May 1971	977	133	105	174	1322	384	1166	577
November 1971	1005	110	63	272	1321	199	950	451
May 1972	1257	214	218	271	1781	372	961	296
November 1972	1086	192	169	142	1751	389	943	307

APPENDIX X

(Ref. Section IX-2)

Prices and Certificates of Merit

FINAL EXAMINATION

	May 1972	November 1972
1. G. P. Kapadia (First President) Gold Medal.	S. Pattabiraman	V. Govindarajan
2. Sir Shapoorji Billimoria Prize (Value Rs. 200/-) for the best paper on Accountancy.	V. P. Singla	G. R. Desai
3. R. V. K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting.	A. M. Lulla	Miss S. Y. Barve
4. A. F. Ferguson Cash Prize of Rs. 200/- for the best paper on Auditing.	Arun Jain	jointly R. Murali, Bharat N. Doshi Doshi & R. Panalal Jain
5. N. M. Shah Prize (Value Rs. 200/-) for the best paper on Taxation.	V. P. Singla	V. Govindarajan
6. Suri Memorial Fund award for the best paper on Commercial Laws and other Direct taxes Acts.	Arun Jain	Arvind Chadha
7. U. C. Majumdar Prize for the best paper on Company Law.	G. B. Mirani & Ramesh Kapoor.	P. S. Datta
8. The Venkatachalam Mohan Cash Prize of Rs. 100/- for the best paper on Economics.	..	S. B. Pandit
9. R. Sivabhogam Prize to the best Lady candidate.	Mrs. A. S. Vakil	Smt. Sarala Panchapakesan
10. G. Basu Foundation Award for the best student of the year 1972.	..	V. Govindarajan
11. N. N. Das Prize for the best student in the Accountancy Group of the year 1972.	..	V. Govindarajan
12. Certificates of Merit :		
Ist Rank	S. Pattabiraman	V. Govindarajan
IIInd Rank	Om Parkash Lundia	U.G. Paymaster
IIIrd Rank	S. G. Murali	R. Panalal Jain

INTERMEDIATE EXAMINATION

	May 1972	November 1972
1. G. P. Kapadia (First President) Silver Medal.	K. S. Garewal	P. Viswanathan
2. Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1972.	K. S. Garewal	..
3. Certificates of Merit :		
Ist Rank	K. S. Garewal	P. Viswanathan
IIInd Rank	N. Chandra	N. Radhakrishnan
IIIrd Rank	A. P. Bhagwat	Madhu R. Rao

APPENDIX XI

(Reference Section X)

NAMES OF MEMBERS WHO DIED DURING THE YEAR 1972-73

Sl. No.	Name	Membership No.
	<i>Sarvashri</i>	
1.	Gurpal Singh	24
2.	S.S. Engineer	82
3.	N. S. Gubbi	96
4.	S. Ranganathan	139
5.	M. P. Mistry	183
6.	Anil Kumar Ghosh	224
7.	N. Sanyal	375
8.	K. C. Malhotra	462
9.	P. Basu	480
10.	M. N. Bamboat	545
11.	N. C. Jain	563
12.	S. V. Kharwandikar	648
13.	N. Venkatasubramanian	752
14.	M. K. Mahadeva Iyer	982
15.	A. N. Ramachandran	1040
16.	K. Sivasubramanian	1048
17.	B. R. Pandya	1052
18.	V. M. Ramakrishna	1065
19.	D. C. Sarkar	1162
20.	B. C. Mitra	1195
21.	S.N. Cooper	1292
22.	T. Krishnama Chariar	1316
23.	M. K. Rajagopalacharya	1565
24.	U. V. Nayak	1608
25.	B. C. Shah	1712
26.	Anand Gopal	1909
27.	N. Sam Singh	2025
28.	A. L. Basu	2083
29.	H. S. Purandare	2196
30.	Tarun Kumar Guha	2222
31.	J. M. Shah	2375
32.	M. K. Mathulla	2389
33.	A. P. Dhawan	2550
34.	D. H. Patel	2579
35.	K. R. Rajamani	2580
36.	A. S. Ramanathan	4607
37.	C. M. Daru	5062
38.	P. M. Boal	5599
39.	S. Srikanthaiya	5832
40.	Satish Khanna	6782
41.	R. P. Bhasin	6863
42.	S. D. Shah	8284
43.	R. N. Aditya	10038
44.	V. K. Aggarwal	10889

Balance Sheet as at 31st March 1973

Funds and Liabilities	31-3-1973		31-3-1972		Property & Assets	31-3-1973			31-3-1972	
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
I. Capital Reserve :					I. Fixed Assets :					
Balance : 31-3-1972	40,07,207		36,25,215		(Schedule 'C')		41,60,811		42,63,241	
Add : Entrance Fees (Schedule 'A')	4,38,529	44,45,736	3,81,992	40,07,207	II. Investment (at Cost). (Schedule 'D')					
General Reserve Balance: 31-3-73	5,39,685		6,19,814				12,59,621		12,49,110	
Less : (2) transferred to Research Fund	4,299				Quoted (Market Value Rs. 88,674)	1,02,176				
	5,35,386				Unquoted	11,57,445				
Add : (b) Surplus in In- come & Expenditure Account	3,46,297	8,81,683	80,129	5,39,685	III. Earmarked Investments					
III. Funds :					(a) Research Fund (Schedule 'F')	5,85,905		5,81,606		
(i) Research Fund Balance 31-3-1972	5,81,606		5,81,606		(Unquoted)					
Add : Transferred from General Reserve	4,299				(i) Medal & Prizes, Fund (Schedule 'F')	81,024				
	5,85,905				Quoted Rs. 44,024 (Market Value Rs. 32,638)	Rs. 37,000				
(b) Medal & Prize Fund (Schedule 'B')	86,265	6,72,170	82,623	6,64,229	(ii) Cash in Bank	5,241	86,265	6,27,170	4,599	6,64,229

Funds and Liabilities	31-3-1973		31-3-1972		Property & Assets	31-3-1973		31-3-1972	
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
IV. <i>Provision for Gratuity</i>									
Balance 31-3-1972		3,12,427		3,12,427	IV. <i>Current Assets :</i>				
Less : (a) Paid to Life Insurance Corporation of India	1,85,956				(a) Publications Study Material & Stationery (at cost)	1,96,626		2,12,924	
(b) Transferred to Income & Expenditure	1,26,471	3,12,427	Nil		(b) Amount receivable	3,80,712		2,86,651	
V. <i>Liabilities</i>					(c) Advance & prepayments	5,35,176		2,90,154	
(a) Fees received in advance	12,79,113		14,98,533		(d) Cash & Bank Balance	9,37,611	20,49,525	8,58,367	16,48,096
(b) Creditors for Expenses	4,66,720		3,24,329						
(c) Other Liabilities	3,96,705	21,42,538	4,78,266	23,01,128					
TOTAL		81,42,127		78,24,676	TOTAL		81,42,127		78,24,676

NOTES 1. The statement does not incorporate the accounts of some of the branches from whom the audited accounts were not received. The previous year's figures have been modified suitably for the purpose of comparison.

2. *Provision for Gratuity :*

With the introduction of the Group Gratuity-cum-Life Assurance Scheme with the Life Insurance Corporation of India the excess provision of Rs. 1,26,471 made upto 1st March 1972, has been transferred to the Income & Expenditure Account.

S. R. SIRCAR,

Assistant Secretary

Dated :

15th September, 1973.

C. BALAKRISHNAN,

Secretary

S. K. GUPTA,

Vice-President

R. K. KHANNA,

President

P.R. MEHRA,

M.R. VENKATARAMAN,

Chartered Accountants

Auditors

New Delhi : 15th September, 73

AUDITOR'S REPORT

We have examined the above Balance Sheet and the annexed Income and Expenditure Account, which in our opinion, respectively give a true and fair view of the state of the Institute's affairs as at 31st March, 1973 and its income and expenditure for the year ended on that date.

ANNEXURE

SCHEDULE "A"

Schedule of entrance fee as on 31st March 1973.

	Rs.	Rs.
(a) <i>Fellows</i> :		
Received during the year 1972-73		84,600
(b) <i>Associates</i> :		
(i) Instalment due as on 31st March 1972	2,84,957	
(ii) Recoverable during the year 1972-73	3,82,800	
	<u>6,67,757</u>	
(iii) Less: Instalments due as on 31st March 1973	3,13,828	3,53,929
	<u> </u>	
TOTAL :		4,38,529

S.R. SIRCAR,
Assistant SecretaryC. BALAKRISHNAN,
SecretaryS.K. GUPTA,
Vice-PresidentR.K. KHANNA,
PresidentP. R. MEHRA M. R. VENKATARAMAN
Chartered Accountant

Schedule of Medals and Prizes Fund as on 31st March, 1973.

ANNEXURE
SCHEDULE "B"

Serial No.	Name of Fund	Endowment	Income earned	Total (Cols 3 & 4)	Cost of Medals & Prizes awarded	Balance		
1	2	3	4	5	6	7		
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.		
1	G. P. Kapadia (1st President) Medal Fund	20,000	For the year	550	20,550	802	550	20,000
	Less Amount recoverable					—252		
2	Miss R. Sivabhogam Locket Fund	5,000	B/F For the year	1,165 325	1,490	6,490	525	5,965
3	Sir Shapoorji Billimoria Prize Fund	10,024	B/F For the year	165 471	636	10,660	218	10,442
4	Shri R. Rajagopalan Prize Fund	6,000	B/F For the year	2055 420	2475	8,475	210	8,265
5	S. Krishnaswamy Prize Fund	5,000	B/F For the year	1084 325	1409	6,409	101	6,308
6	G. Basu & Co. Foundation in Accounting Research Fund	14,000	B/F For the year	130 420	550	14,550	395	14,155
7	R. K. V. Umari Prize Fund	8,000	For the year	580	8,580		535	8,045

8	Suri Memorial Fund	.	.	.	10,000	For the year	.	725	10,725	822		
	Less : Amount recoverable	.								<u>—97</u>	725	10,000
9	Venkatachalam Mohan Prize Fund	.			3,000	For the year	.	85	3,085		..	3,085
	TOTAL	.			81,024			8500	89,524		3,259	86,265

S. R. SIRCAR,
Assistant Secretary

C. BALAKRISHNAN,
Secretary

S. K. GUPTA,
Vice-President

R. K. KHANNA,
President

P. R. MEHRA,
M. R. VENKATARAMAN,
Chartered Accountants.

Schedule of Fixed Assets as on 31st March, 1973

ANNEXURE TO BALANCE SHEET

SCHEDULE "C"

Serial No.	Nature of Assets	COST			DEPRECIATION			Book Value as on 31-3-73 Rs.
		Upto 31-3-72 Rs.	Additions Rs.	Total upto 31-3-73 Rs.	Total upto 31-3-72 Rs.	For the year Rs.	Total upto 31-3-73 Rs.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Lease-hold Land (New Delhi)	2,159	..	2,159	..	..	..	2,159
2	Land & Buildings at :							
	(a) New Delhi (Central Council)	18,61,339	10,180	18,71,519	2,15,833	41,392	2,57,225	16,14,294
	(b) Bombay (Western India Regional Building)	4,51,178	..	4,51,178	96,116	8,892	1,05,008	3,46,170
	(c) Madras (Southern India Regional Building)	4,97,369	..	4,97,369	1,00,135	9,934	1,10,069	3,87,300
	(d) Calcutta (Eastern India Regional Building)	3,88,840	..	3,88,840	1,00,414	7,216	1,07,630	2,81,210
3	Building under construction at Kanpur (Central India Regional Council)	1,778	12,700	14,478	..	..	..	14,478
4	Electric Installations & Fittings at :							
	(a) New Delhi (Central Council)	5,47,398	1,303	5,39,531	94,850	44,488	1,31,407	4,08,124
	(b) Regional Councils, Students, Associations & their Branches	34,574	(—)9,170* 240	34,814	14,992	7,931 2,362	17,354	17,460
5	Air Conditioning Installations	5,04,669	12,372	5,17,041	1,66,175	51,696	2,17,871	2,99,170
6	Lift	1,57,883	..	1,57,883	15,654	14,229	29,883	1,28,000
7	Furniture, Fixtures & Safe at :							
	(a) New Delhi (Central Council)	3,39,743	54,445	3,94,188	1,20,325	24,625	1,44,950	2,49,238
	(b) Regional Councils, Students Associations and their Branches	2,16,078	24,200	2,40,278	76,736	12,686	89,422	1,50,856

8 Office Equipments at :

(a) New Delhi (Central Council)	1,44,183	14,122 (—) 14,671 *	1,43,634	94,790	8,693 (—) 12,389†	91,094	52,540
(b) Regional Councils, Students Associations and their Branches	81,085	2,394	83,479	37,056	6,714	43,770	39,970

9 Library Books at :

(a) New Delhi Central Council)	2,22,931	18,441	2,40,472	1,67,184	23,014	1,90,198	50,274
(b) Regional Councils, Students Associations and their Branches	2,30,961	42,655	2,73,616	1,48,800	28,567	1,77,367	96,249
10 Motor Car.	16,721	23,580 (—) 16,721	23,580	13,681	(—) 13,681 *	..	23,580

TOTAL	56,97,989	1,76,070	58,74,059	14,62,741	2,50,507	17,13,248	41,60,811
-------	-----------	----------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------

*Cost of Assets Discarded

Depreciation on Assets Discarded

S.R. SIRCAR
Assistant SecretaryC. Balakrishnan
SecretaryS. K. GUPTA
Vice-PresidentR. K. KHANNA
President

P. R. MITRA

M.R. Venkataraman
Chartered accountants
Auditors

Annexure

SCHEDULE "D"

Schedule of investments as on 31st March 1973

S. No.	Particulars	Face Value	Cost
		Rs.	Rs.
I. General Fund :			
1.	Fixed Deposit with State Bank of India	3,73,821	3,73,821
2.	Fixed Deposit with Bank of India	2,000	2,000
3.	P.O. 12 Year National Defence Certificates	1,00,000	1,00,000
4.	3% Conversion Loan, 1946—86	3,100	2,506
TOTAL		4,78,921	4,78,327
II. Coaching Board :			
1	Fixed Deposit Receipt with State Bank of India	5,81,624	5,81,624
2	4% Loans, 1973	50,000	50,207
3	4½% Ten Year Defence Deposit Certificates	40,000	40,000
4	4½% Maharashtra State Development Loan 1974	25,000	25,000
5	4½% U.P. Development Loan, 1974	25,000	25,000
6	P.O. 12 Year National Defence Certificates	60,000	24,463
TOTAL		7,81,624	7,81,294
TOTAL of I & II		12,60,545	12,59,621
S.R. SIRCAR Assistant Secretary		C.BALAKRISHNAN SECRETARY	S.K.GUPTA VICE-PRESIDENT
		P.R. MEHRA	R.K. KHANNA PRESIDENT
		M.R. VENKATARAMAN	
		Chartered accountants	

ANNEXURE

SCHEDULE "E"

Schedule of research fund investment as on 31st March, 1973

S.No.	Particulars	Face Value	Cost
		Rs.	Rs.
1	2	3	4
1	Fixed Deposit with State Bank of India	5,85,905	5,85,905

ANNEXURE

SCHEDULE "F"

Schedule of medals and prizes fund investment as on 31st March, 1973

S. No.	Name of the Fund	Particulars	Face Value	Cost
			Rs.	Rs.
1	2	3	4	5
1.	G.P. Kapadia (1st President) Medal Fund.	2 3/4% Loan, 1976	20,000	20,000
2.	Miss. R. Sivabhogam Locket Fund.	Fixed Deposit with State Bank of India.	5,000	5,000
3.	Sir Shapoorji Billimora Prize Fund.	3% Conversion Loan, 1946-86	15,700	10,024
4.	Shri R. Rajagopalan Prize Fund	Fixed Deposit with State Bank of India.	6,000	6,000
5.	Shri S. Krishnaswamy Prize Fund	Do	5,000	5,000
6.	G. Basu & Co Foundation in Accounting Research Fund.	3% Conversion Loan, 1946-86	14,000	-14,000
7.	R.K.V. Umarji Prize Fund	Fixed Deposit with Bank of India	8,000	8,000
8.	Suri Memorial Fund Investment.	Fixed Deposit with State Bank of India.	10,000	10,000
9.	The Venkatachalam Mohan Prize Fund.	Fixed Deposit with State Bank of India.	3,000	3,000
TOTAL			86,700	81,024

S.R. SIRCAR
Assistant SecretaryC. BALAKRISAMAN
SecretaryS.K. GUPTA
Vice-PresidentR.K. KHANNA
PresidentP. R. MEHRA
Chartered Accounts

M. R. VENKATARAMAN

Income and Expenditure Accounts for the year ended 31st March, 1973

	1972-73				Surplus/	1971-72
	Income		Expenditure		Deficit	Deficit
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
A. MEMBERS						
I. Membership and General Administration						
(a) Income from Members	9,04,336					
(b) Applications & Records			61,831			
(c) Discipline			1,00,835			
(d) Collection of Fees			52,732			
(e) List of Members			77,941			
(f) Annual Report, Council Committee Meetings			82,237			
(g) Employment Service			19,020			
(h) Miscellaneous	1,09,066		97,348			
		10,13,402		4,91,944 (+) 5,21,458 (+) 5,02,277		
II. Regional Councils		1,66,788		4,44,247 (—) 2,77,459 (—) 2,98,167		
III. Professional Development and Research						
(a) P.G. Course & Practical Training	9,500		44,805			
(b) Conference & Seminar			32,996			
(c) Technical Activities			1,28,010			
(d) Library			19,583			
(e) Members' Hand Book & Other Publications for Members			44,684			
(f) Miscellaneous	50,993		50,804			
		60,493		3,20,882 (—) 2,60,389 (—) 1,82,733		
IV. Journal		1,82,985		3,66,503 (—) 1,83,518 (—) 1,99,498		
Total		14,23,668		16,23,576 (—) 1,99,908 (—) 1,78,121		

B. STUDENTS

V. Students' Activities & Examinations:

(a) Students Activities	2,84,260	3,42,074
(b) Examinations	10,76,165	9,11,683
(c) Miscellaneous	56,005	56,413

VI. Coaching Board	14,16,430 18,17,681	13,10,170 (+) 1,06,260 (+) 13,77,736 (+) 4,39,945 (+)	74,286 23,706
TOTAL	32,34,111	26,87,906 (+) 5,46,205 (+)	97,992
SURPLUS DEFICIT	46,57,779	43,11,482 (+) 3,46,297 (+)	80,129

NOTES. 1. For details refer to "Schedule Attached".

As per our Report of even date.

2. Students Coaching Board (Tuition Fee).—

In view of the change in the basis of calculating the tuition fee from time-basis to full-fee basis the tuition fee amounting to Rs. 3,96,076 brought forward from the previous years has been adjusted in addition to the adjustment of fees on full-fee basis during the ucurrent year.

S.R. SIRCAK
Assistant Secretary

C. BALA KRISHNAN
Secretary

S. K. GUPTA
Vice-President

R. K. KHANNA
President

P. R. MEHRA
Charged

M.R. VENKATARAMAN
Accountants
& Auditors.

1001/111 : 15th September, 1973.

New Delhi 15th September, 1973.

Details of income & expenditure for the year ended 31st March, 1973

ANNEXURE

SCHEDULE

	Members				Students		
	Total	Membership	Regional	Development	Journal	Students	
	1972-73	& General	Council	& Research		Activities & Coaching	
	Rs.	Administration	Rs.	Professional	Rs.	examinations Board	Rs.
INCOME							
1 Fees (See Note No. I Attached)	41,35,720 (33,58,200)	9,00,336 (8,23,548)	1,34,090 (1,19,443)	9,500 (8,550)	1,31,150 (1,20,340)	13,60,425 (11,58,321)	15,96,219 (11,27,998)
2 Income from Properties	38,710 (38,710)	38,710 (38,710)	..	..	..	..	..
3 Revenue from Journal & other Publications	1,68,436 (1,92,392)	4,639 (3,988)	..	6,141 (5,026)	49,997 (43,575)	29,130 (28,509)	78,539 (1,11,294)
4 Interest on Investments	1,27,269 (1,24,659)	42,043 (41,159)	..	35,673 (34,307)	..	..	49,555 (49,193)
5 Other Income	1,87,644 (62,928)	23,674 (13,022)	32,698 (13,174)	9,181 (1,714)	1,838 ..	26,875 (5,789)	93,378 (29,229)
6 TOTAL	46,57,779 (37,76,889)	10,13,402 (9,20,427)	1,66,788 (1,32,617)	60,493 (49,597)	1,82,985 (1,63,915)	14,16,430 (11,92,619)	18,17,681 (13,17,714)
II. EXPENDITURE							
7 Salaries and other cost of employing staff	12,88,765 (11,70,812)	1,99,747 (1,70,032)	1,67,052 (1,87,341)	97,415 (80,294)	70,920 (52,797)	2,63,581 (2,50,225)	4,90,050 (4,29,823)
8 Premium for Gratuity	24,921 (35,285)	3,528 (5,458)	4,755 (2,247)	1,765 (3,023)	1,951 (1,121)	4,842 (9,595)	8,872 (13,841)
9 Publications Printing & Stationery & Study Material	8,81,059 (8,53,655)	76,744 (58,633)	28,293 (29,794)	33,514 (33,934)	2,26,561 (2,43,777)	1,69,296 (1,31,490)	3,46,651 (3,56,027)

of Examiners, Tutors & Invigilator	5,63,667 (4,86,179)	..	..	1,313 (1,381)	..	3,07,892 (2,69,395)	2,54,462 (2,15,403)
11 Hire of Hall, Freight & other expenses in Exam	3,10,542 (2,22,392)	..	..	..	..	3,10,542 (2,22,392)	..
12 Rates & Taxes	1,59,204 (1,20,466)	22,149 (13,685)	57,637 (41,545)	14,680 (6,158)	3,091 (2,053)	14,679 (13,686)	6,968 (40,339)
13 Repairs & Maintenance	48,048 (52,707)	8,529 (8,034)	12,062 (10,882)	5,653 (3,615)	1,190 (1,205)	5,654 (8,034)	14,960 (20,937)
14 Depreciation	2,84,508 (2,91,510)	58,254 (54,418)	69,907 (70,375)	28,663 (21,218)	4,547 (4,671)	36,080 (44,422)	87,057 (96,406)
15 Postage, Telegrams & Telephones	1,93,637 (1,87,145)	30,805 (32,667)	29,303 (27,095)	16,678 (14,779)	36,944 (32,945)	67,082 (63,355)	6,825 (16,295)
16 Travelling Expenses of Council & Committee Members	1,70,274 (1,47,737)	33,612 (25,748)	7,707 (8,403)	67,273 (44,209)	2,266 (5,139)	31,344 (35,951)	28,072 (28,387)
17 Other Travelling expenses	63,968 (55,422)	8,061 (5,878)	..	19,422 (9,825)	2,589 (3,215)	29,640 (31,763)	3,356 (4,741)
18 Professional Fees	39,745 (59,070)	19,781 (31,892)	1,856 (1,950)	1,808 (1,397)	1,786 (1,218)	5,424 (14,754)	9,090 (7,859)
19 Conference, Seminar, etc.	18,991 (—)	..	18,991	..	..	..	..
20 Election	4,464	4,464	..	..	..	..	..
21 Miscellaneous (includes the amount of Rs. 68,419 - being the Regional Council and Students Asso- ciations Fees—not allocated to individual heads)	2,59,689 (1,74,638)	19,370 (11,705)	65,675 (48,152)	13,707 (12,497)	15,450 (15,263)	64,114 (22,971)	81,373 (64,050)
22 TOTAL	43,11,482 (38,57,018)	4,91,944 (4,18,150)	4,44,247 (4,30,784)	3,20,882 (2,32,330)	3,66,503 (3,63,413)	13,10,170 (11,18,333)	13,77,736 (12,94,008)

NOTE:—Figures of previous year (1971-72) have been indicated within brackets.

S. R. SINGH
Assistant Secretary

C. BALAKRISHNAN
Secretary

S.K. GUPTA
Vice President

R. K. KHANNA
President

P. R. MEHRA
M. R. VENKATARAMAN,
Chartered Accountants Auditors

Schedule of Fees : 1972-73

	Rs.	1972-73 Rs.	Rs.	1971-72 Rs.
1. Membership administration				
(a) Associate Membership	1,63,190		1,50,606	
(b) Fellow Membership	2,95,796		2,67,691	
(c) Associate Certificate of Practice . .	2,58,150		2,36,500	
(d) Fellow Certificate of Practice . .	1,87,200		1,68,750	
		9,04,336		8,23,547
2. Regional Council		1,34,090		1,19,443
3. Post-Graduate Examination		9,500		8,550
4. Journal				
Membership fees allocated to Sub-scription for Journal		1,31,150		1,20,340
5. Students and examinations				
(a) Examination Fees	10,76,165		9,60,050	
(b) Students:				
(i) Articled Clerks Registration . . .	1,77,560		1,43,450	
(ii) Audit Clerks Registration . . .	56,370		43,440	
(iii) Students Association Fee . . .	50,330		11,381	
		13,60,425		11,58,321
6 Coaching Board		15,96,219		11,27,999
TOTAL		41,35,720		33,58,200

S.R. SIRCAR
Assistant SecretaryC. BALAKRISHNAN
SecretaryS. K. GUPTA
Vice-PresidentR. K. KHANNA
President

C. BALAKRISHNAN, Secy.

P. R. MEHRA

M. R. VENKATARAMAN

Chartered Accountant Auditors

वि इस्टीमेट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

(चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

अधिसूचना

नई दिल्ली 15 सितम्बर, 1973

सं० 48सी-ए (1)/72.—चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 के भाग 18 के उप-भाग (९) के अनुसरण में कौंसिल के 31 मार्च, 1973 को समाप्त हुए वर्ष के लिये रिपोर्ट और ऑडिट किये हुए लेखों की प्रति एतद्वारा सामान्य सूचना के लिये प्रकाशित की जाती है ;

वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया
नई दिल्ली

वार्षिक रिपोर्ट और लेखा

31 मार्च, 1973 को समाप्त हुए वर्ष के लिये

वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

प्रारूप

31 मार्च, 1973 को समाप्त हुए वर्ष के लिये कौंसिल की चौबीसवीं वार्षिक रिपोर्ट

कौंसिल को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, वर्ष 1949 की धारा 18(5) की व्यवस्थाओं के अनुसार 31 मार्च, 1973 को समाप्त हुए वर्ष के लिये अपनी 24वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता है।

I. कौंसिल

1. कौंसिल के सदस्य और इसकी विभिन्न समितियाँ : आठवीं कौंसिल 17 सितम्बर, 1970 को गठित की गई थी। कौंसिल तथा उसकी विभिन्न स्थाई और अन्य समितियों के सदस्यों के नाम क्रमशः परिशिष्ट I और II में दिये गये हैं।

2. अध्यक्ष और उपाध्यक्ष : श्री आर० के० खन्ना (नई दिल्ली), जो पिछले वर्ष उपाध्यक्ष थे, कौंसिल द्वारा 28 और 29 सितम्बर, 1972 को हुई अपनी बैठक में अध्यक्ष चुने गये। उसी बैठक में श्री एस० के० गुप्ता (कलकत्ता) उपाध्यक्ष चुने गये।

3. कौंसिल और समिति की बैठकें : वर्ष के दौरान कौंसिल की तीन बैठकें हुई—पहली 27 और 28 जुलाई, 1972 को। दूसरी 28 और 29 सितम्बर, 1972 को और तीसरी 16 और 17 फरवरी, 1973 को, विभिन्न समितियों द्वारा हुई बैठकों के विवरण परिशिष्ट III में दिये गये हैं।

II वित्त

1. एकाउन्ट्स : 31 मार्च, 1973 तक की बैलेंस शीट और उस दिन समाप्त हुए वर्ष के लिये आडिट किये हुए आय और व्यय लेखे इस रिपोर्ट के अन्त में दिये गये हैं। वर्ष का आय व्यय लेखा रु० 3,46,297/- अधिशेष दिखाता है, जब कि पिछले वर्ष में घाटा रु० 80,129/- था। इन एकाउन्ट्स में क्षेत्रीय कौंसिल स्टूडेंट्स एसोसियेशनों और उनकी शाखाओं के एकाउन्ट सम्मिलित हैं।

2. आडीटर्स : सर्वश्री पी० आर० मेहरा और एम० आर० बेक्टरमन, 31 मार्च 1973 को समाप्त हुए वर्ष के लिये भी इंस्टीट्यूट के आडीटर्स बने रहे।

III व्यवसायिक मामले

1 व्यवसायिक विकास :

- (क) कम्पनी एक्ट की व्यवस्थायों के अधीन फर्म के नाम में आडीटर्स रिपोर्ट आदि पर हस्ताक्षर के मामले में सरकार के निर्देशों पर विचार किया गया और सदस्यों को परिपत्र दिनांक 23 फरवरी, 1973 और नोट्स जो "चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के मार्च और मई, 1973 के अंकों में प्रकाशित हुए के द्वारा उचित मार्ग दर्शन दिया गया ।
- (ख) स्वतः : नियामक उपाय अनिवार्य बनाने के प्रश्न पर भारत के महान्यायाधीश के विचार "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" के अप्रैल, 1973 के अंक में प्रकाशित किये गये थे । यह भारत सरकार को भी इस अनुरोध के साथ प्रेषित किये गये हैं कि वे उन उपायों पर विचार करे जो कौंसिल के निर्णयों को कानूनी, प्राप्त राय को ध्यान में रखते हुए, कार्यान्वित करने के लिये उठाये जायें ।
- (ग) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा मैनेजमेन्ट कन्सल्टन्सी सर्विसेज चलाने के लिये विस्तृत शर्तें तय की गईं और "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" के अप्रैल, 1973 के अंक में एक नोट प्रकाशित किया गया । फिर भी, ये तभी लागू की जा सकती हैं जब कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 और चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन्स, 1964 में उचित संशोधन किया जाये ।
- (घ) सहकारी समितियों के आडिट के क्षेत्र में उन लोगों के लिये जो व्यवसायिक प्रैक्टिस में हैं के क्षेत्र को बढ़ाने के लिये कौंसिल उसको दिये गये प्रतिवेदन के आधार पर, जो प्रयत्न कर रही है, महागण्ट्र के मुख्य मंत्री उनको दिये गये इन सुझावों से सिद्धान्त रूप में सहमत हो गये हैं कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्टों से कार्य कराया जाये और निदेश दिये हैं कि सम्बन्धित विभाग द्वारा विवरण तैयार किया जाये ।
- (च) कौंसिल ने आचार संहिता में संशोधन करने का निर्णय किया है ताकि ऐसी व्यवस्था हो सके कि कोई सदस्य ऐसे मूल व्यवसायिक कार्य को जो किसी दूसरे सदस्य द्वारा उसको बताये गये मुविक्किल से मिलता है, स्वीकार नहीं करेगा और यदि ऐसे मुविक्किल का कोई व्यवसायिक कार्य उसके पास सीधा आता है, सभी परिस्थितियों में, उसकी यह झूटी होगी कि वह मुविक्किल से उसके पास, उस सदस्य के माध्यम से आने को कहे जो उसका कार्य कर रहा था ।
- (छ) अपनी अधिमूचना सं० जी० एस० आर० 257 और जी० एस० आर० 258 दोनों ही दिनांक 21 अप्रैल, 1972 के द्वारा कम्पनी मामलों के विभाग ने कोस्ट आडिट (क्वालीफिकेशन्स) रुल्स को बदल दिया है, ताकि ऐसी व्यवस्था हो सके कि कोई चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट जो किसी कम्पनी का कोस्ट अड्डीटर होगा, प्रैक्टिस में हो और उसके इंस्टीट्यूट आफ कोस्ट एंड वर्क्स एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया की अन्तिम परीक्षा अथवा उसके समकक्ष जिसमें हमारे इंस्टीट्यूट की एम० ए० सी० परीक्षा भी सम्मिलित है, उत्तीर्ण की हो ।

(ज) इंस्टीट्यूट को दिये गये एक संदर्भ में, सेंट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज को यह अभिवेदन किया गया है कि इंस्टीट्यूट के सदस्य को केवल तभी जबकि वह आयकर अधिनियम, सम्पत्ति कर अधिनियम, उपहार कर अधिनियम की व्यवस्थाओं को पालन न करने के लिये सिद्ध-दोष हों, इंस्टीट्यूट की सदस्यता के लिये उसकी अयोग्यता के प्रश्न पर विचार किया जा सकता है तथा

तकनीकी दोष को ही, जिसके कारण उसे दण्ड भिला, सदस्य के विरुद्ध कौंसिल के क्षेत्राधीन अनुशासनात्मक कार्यवाही करने के लिए पर्याप्त आधार नहीं मानना चाहिए।

2. अनुसन्धान :

(क) आडिट और आडिट रिपोर्ट के क्षेत्र को विस्तार करने के प्रश्न पर विचार करने और सरकार को उचित सिफारिशें भेजने का कौंसिल ने निर्णय किया।

(ख) निम्नलिखित प्रकाशनों का प्रकाशन हुआ :—

1. दि पेमेन्ट आफ बोनस एक्ट, 1965—एक एकाउन्टेन्ट का अध्ययन।
2. स्टडी आन एक्सपैन्डीचर ड्यूरिंग कंस्ट्रक्शन पीरियड का द्वितीय संस्करण।
3. गाइड टू कम्पनी आडिट का तृतीय संस्करण।

(ग) निम्नलिखित प्रोजेक्ट पूर्ण हो गये और छप रहे हैं :—

1. “डिस्काउन्टेड केश फ्लो” पर अनुसन्धान अध्ययन—श्री एम. आर. वाटलीवाला द्वारा।
2. इटीपेटेड कास्ट एण्ड फाइनेंशियल एकाउन्ट्स—श्री एम. के. सन्याल द्वारा।

(घ) प्रस्तावित कास्ट एकाउंटिंग रिकार्ड्स (वनस्पति) रूल्स, 1972 पर कौंसिल के दृष्टिकोण का निरूपण करने के बाद सरकार को प्रेषित किया गया।

(च) मविधि में हुए संशोधनों के फलस्वरूप तथा पिछले संस्करण के प्रकाशन होने के पश्चात् हुई अन्य गतिविधियों के कारण, अनुसन्धान समिति ने निम्नलिखित अध्ययनों और विवरणों के पुनरीक्षण का कार्य आरम्भ किया :—

1. अवमूल्यन पर अध्ययन।
2. बैंकिंग कम्पनियों का आडिट।
3. एकाउन्टों में ट्रीटमेंट आफ रिटायरमेंट प्रेच्युटी का विवरण।
4. आडिटिंग प्रैक्टिसों पर विवरण।

(छ) अनुसन्धान समिति के पास निम्नलिखित प्रोजेक्ट विचाराधीन हैं :—

1. इंस्टीट्यूट द्वारा समय-समय पर सदस्यों को निर्देशन के लिए जारी किये गये नोट्स का हेन्डबुक सिरीज में प्रकाशन।
2. “हाइब्रिड सिस्टम आफ एकाउंटिंग” पर नोट।
3. दूसरे आडिटर के कार्य और रिपोर्टों का प्रयोग करने में व्यवसायिक जिम्मेदारी और संयुक्त आडिट से उत्पन्न होने वाले नैतिक प्रश्न।
4. कास्ट एकाउंटिंग रिकार्ड्स (ब्लक ड्रम) रूल्स, 1973 पर कौंसिल के दृष्टिकोण का निरूपण।

5. वार्षिक जनरल मीटिंग की तिथि के बाद भी आडीटर के नियुक्त रहने के बारे में अनुसन्धान समिति के विचारों का प्रकाशन ।
6. वित्तीय विवरणों के उद्देश्य ।
7. समामेलन के मामलों में फ्री रिजर्व के प्रयोग पर नोट ।

(ज) “दि चार्टर्ड एकाउन्टैन्ट्स” में निम्नलिखित नोट सदस्यों के मार्ग दर्शन के लिए प्रकाशित किये गये हैं :—

1. “ट्रीटमेंट आफ डिबीटेंट इन कम्पनीज एकाउन्ट्स” पर एक नोट अक्टूबर, 1972 के अंक में प्रकाशित ।
2. “मैथड आफ डिस्कलोजर इन दि बैलेन्स शीट” पर एक नोट जनवरी, 1973 के अंक में प्रकाशित ।

(झ) निम्नलिखित अनुसन्धान प्रोजेक्टों के लिए ग्रांट हेतु भारत सरकार को आवेदन पत्र प्रेषित किये गये :—

1. बड़ी भारतीय औद्योगिक कम्पनियों में प्रबन्ध सूचना प्रणाली—कैम अध्ययन ।
2. सांख्यिकीय प्रतिचयन तकनीक—आडिट प्रैक्टिस को सहायता ।

(ट) इंडियन कौमिल आफ सोशल साइंसेज रिसर्च द्वारा नियुक्त की गई विशेषज्ञ समिति की सिफारिश पर सेंट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज के आयकर-अधिनियम, 1961 की धारा 35 (1) (III) के अधीन हमारे इन्स्टीट्यूट को तीन वर्ष की अवधि के लिए मान्यता प्रदान की है ।

(ठ) सर्वोत्तम लेखा प्रस्तुत करने के लिए हुई प्रतियोगिता में प्राप्त 88 प्रविष्टियों पर विचार करने के बाद निम्नलिखित पुरस्कार प्रदान किये गये :—

वर्ष 1970-71 में सर्वोत्तम लेखा प्रस्तुत करने पर शोल्ड

टाटा इंजीनियरिंग एण्ड लोकोमोटिव कं० लि० 31 मार्च, 1971 को समाप्त हुए उनके वार्षिक लेखे के लिए ।

अस्थाविक प्रशंसित लेखों के लिए पट्टिका (प्लाक) :

एस्कोर्ट्स लिमिटेड, 31 दिसम्बर, 1970 को समाप्त वर्ष के लिए ।

शिपिंग कार्पोरेशन आफ इंडिया लि० 31 मार्च, 1971 को समाप्त वर्ष के लिए ।
टीनप्लेट कम्पनी आफ इंडिया, लि० 31 दिसम्बर, 1970 को समाप्त वर्ष के लिए ।

3. कम्पनी कानून समिति :

समिति द्वारा विचार किए गये मामलों में निम्नलिखित सम्मिलित हैं :—

(1) कम्पनियों की स्वीकृति समय के अन्दर वार्षिक जनरल मीटिंग न करने का आशय और कम्पनी एक्ट की धारा 215 के अधीन वार्षिक लेखे का प्रमाणीकरण तथा उसके सम्बन्ध में आडीटर की इमूटी ।

(2) कम्पनीज (संशोधन) बिल, 1972, सरकार द्वारा प्रस्तुत ।

(3) कम्पनीज (संशोधन) बिल, 1972, श्री नवल किशोर शर्मा द्वारा प्रस्तुत ।

(4) कम्पनीज एक्ट की अनुसूची 6 भाग II में संशोधन ।

(5) फर्म के नाम में आडिटरो की रिपोर्ट पर हस्ताक्षर करना तथा कम्पनीज एक्ट की धारा 229

(6) कम्पनीज (ब्रांच आडिट) एक्जैम्प्लन रूल्स ।

4. विशेषज्ञ सलाहकार सेवा :

विशेषज्ञ सलाहकार समिति ने उसे प्राप्त दो प्रश्नों पर अपनी राय प्रकट की पांच प्रश्नों पर समिति सक्रिय विचार कर रही है ।

5 पोस्ट ग्रेजुएट पाठ्यक्रम :

(क) वर्ष के दौरान हुई एम ए सी परीक्षाओं का विवरण परिशिष्ट 4 में दिया हुआ है ।

उपर्युक्त पाठ्यक्रम के अधीन परीक्षा का पाठ्य विवरण पुनरीक्षणधीन है । कार्पोरेट मैनेजमेन्ट के प्रस्तावित पाठ्यक्रम का पाठ्य-विवरण कौंसिल के विचाराधीन है ।

(ख) परीक्षार्थियों का पाठ्यक्रम की तैयारी में सहायता और मार्ग दर्शन के लिए बम्बई, कलकत्ता मद्रास और दिल्ली में सलाहकार ग्रुप कार्य कर रहे हैं ।

(ग) वर्ष के दौरान, पाठ्यक्रम के भाग II के अधीन प्रैक्टिकल ट्रेनिंग के लिए 19 परीक्षार्थियों ने अपने नाम रजिस्टर कराये ।

(घ) अपने अविच्छिन्न शिक्षा कार्यक्रम में पोस्ट-ग्रेजुएट कोर्स कमेटी ने वर्ष 1973 के दौरान किये जाने वाले कार्यक्रमों की एक श्रृंखला तैयार की है, जिसका विवरण "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के अप्रैल 1973 के अंक के साथ अनुपूरक के रूप में पहले ही प्रकाशित किया जा चुका है ।

(च) प्रोग्रेस में एकत्रित निधि तथा साथ ही कोमिब की निधि से पुस्तकों खरीद के लिए । सदस्यों को रु० 500/- प्रति सदस्य के हिसाब से छात्रवृत्तियां प्रदान की गई ।

6 रोजगार समिति :

31 मार्च 1973 को रोजगार रजिस्टर में सदस्यों की संख्या 164 थी, जबकि 31 मार्च, 1972 को 198 थी ।

7. टैक्सेशन :

विम बिल, 1973 पर एक जापान माननीय संघीय वित्त मंत्री महोदय को अप्रैल, 1973 में दिया गया ।

टैक्सेशन पर पंचम अखिल भारतीय सेमिनार बंगलौर में 2 और 3 जून, 1973 को हुई, विषय-वस्तु थी "स्ट्रक्चर एण्ड इंसीडेन्स आफ डायरेक्ट टैक्सेज" । सेमिनार में निम्नलिखित विषयों पर विचार किया गया :—

- i. टैक्सेशन का स्ट्रक्चर कार्पोरेट टैक्सेशन का स्ट्रक्चर, पर्सनल टैक्सेशन का स्ट्रक्चर, ट्रस्टों का टैक्सेशन फार्मों, परिवारों और संस्थाओं का टैक्सेशन ।
- ii. टैक्सेशन के संयोग टैक्सेशन और औद्योगिक वृद्धि के संयोग अर्थ-व्यवस्था स्फीति में कर के संयोग पूंजी संघटन पर टैक्सेशन का संघटन, कृषि-धाय के टैक्सेशन ।

सम्पतिकर (तृतीय संशोधन) रूल्स, 1972 और उपहार कर (द्वितीय संशोधन) रूल्स, 1972 और इन रूल्स के अन्तर्गत निर्धारित फार्मों पर कौंसिल ने एक प्रतिवेदन प्रत्यक्ष करों के केन्द्रीय बोर्ड को दिया ।

कौंसिल ने प्रत्यक्ष करों के केन्द्रीय बोर्ड को प्रतिवेदन दिया है कि मामले पर पुनर्विचार करें और जारी किए गए निर्देशों में संशोधन करें जिसके अधीन चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स तथा व्यवसाय में कार्यरत अन्य लोगों के व्यवसायिक शुल्क की शेष राशि जो उन्हें लेनी है, सम्पत्ति कर पर चार्ज की जा सके, उन मामलों में भी जिनमें निर्धारितता ने लेखों में नकद प्रणाली अपनाई थी।

8. विश्वविद्यालय सम्पर्क समिति :

विश्व-विद्यालय सम्पर्क समिति ऐसे उपायों का अनुसरण कर रही है जिससे यह व्यवसाय लोकप्रिय हो सके और इस बात को सुनिश्चित किया जा सके कि इस व्यवसाय में उच्चतम निपुणता का अविच्छिन्न प्रवाह जारी रहे, साथ ही अनुसंधान कार्य कर रहे सदस्यों के लिए लाइब्रेरी की सुविधायें प्राप्त हो सकें।

पिछली रिपोर्ट प्रस्तुत करने के बाद, पूना और जिवाजी विश्व-विद्यालयों ने इस इंस्टीट्यूट की सदस्यता को कुछ शर्तों के साथ पी० एच० डी० पाठ्यक्रम के लिए रजिस्ट्रेशन हेतु एम० काम डिग्री के समकक्ष मानने के लिए विचार करना स्वीकार कर लिया है।

9. आडीटरों की अनौचित्य पूर्ण हटाने की शिकायतें :

पिछली रिपोर्ट में तदर्थ समिति द्वारा एक ऐसे मामले पर विचार करने का उल्लेख था जिसमें कि स्थगित वार्षिक जनरल मीटिंग में एक नये आडीटर की नियुक्ति की गई थी। समिति का विचार था कि नये आडीटर की नियुक्ति अनियमित और अवैध थी। कम्पनी कानून बोर्ड ने अपने मूल विचार में संशोधन करके समिति के निर्णय पर सहमति प्रदान की।

10. इंस्टीट्यूट का जनरल — “वि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट” :

वित्तीय प्रबन्ध पर जनरल का एक विशेषांक अगस्त, 1972 में प्रकाशित किया गया। तीन नये फीचर आरम्भ किये, अर्थात् (1) कौंसिल के कार्यक्रमलाप पर फोकस; (2) अविच्छिन्न शिक्षा और (3) अनुसंधान लक्ष्य।

जनरल की औसतन शुद्ध प्रसार संख्या प्रति माह 15200 प्रतियों से बढ़ कर 17000 प्रतियां हो गई।

अन्य विषय

1. रिश्यू कमेटी :

फरवरी, 1973 में हुई अपनी बैठक में कौंसिल ने रिश्यू कमेटी की रिपोर्ट पर विचार किया। कमेटी ने विस्तृत सिफारिशों की हैं, जिनमें ‘अन्य बातों के साथ-साथ’ निम्न बातें सम्मिलित हैं—वर्तमान असंतोष के कारणों को हटाना, विशेषकर युवा सदस्यों के बीच; एक और कौंसिल और दूसरी और इंस्टीट्यूट के सदस्यों और विद्यार्थियों के बीच अभिव्यक्ति के साधनों में सुधार लाना; ज्ञान के स्तर और शैक्षिक निवेशों में सुधार लाना और उन्हें आधुनिकता बनाना, ताकि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट औद्योगिक, व्यापारिक संस्थाओं तथा साथ-साथ राज्य और संस्थाओं की बढ़ती हुई आवश्यकताओं की पूर्ति के लिए अपने आप को पूर्णतः सुसज्जित कर सकें। इसने इंस्टीट्यूट के मिश्रान्तों को भी अन्य रूप में परिभाषित किया है और इंस्टीट्यूट के लिए एक संशोधित संघटनात्मक संरचना तैयार की है।

सुझाये गये परिवर्तन के वित्तीय पहलुओं का अध्ययन किया जा रहा है।

2. चार्टर्ड एकाउन्टेण्ट्स एक्ट तथा रैगुलेशन्स :

कोडिफिकेशन कमेटी की सिफारिशें प्रस्तुत की जा चुकी हैं और अब कौंसिल के विचाराधीन हैं ।

3. भारत में एकाउन्टेन्सी व्यवसाय का इतिहास :

कौंसिल के अनुरोध पर श्री जी० पी० कपाडिया द्वारा लिखित भारत में एकाउन्टेन्सी व्यवसाय का इतिहास प्रकाशित कर दिया गया है ।

4. इंडियन पैन्ल कोड (संगोधन) बिल, 1972 :

संमद की संयुक्त समिति को बिल की सम्बन्धित व्यवस्थाओं के सम्बन्ध में उचित प्रतिबेदन दे दिया गया है ।

5. लाइब्रेरी :

वर्ष के दौरान नई दिल्ली स्थित केन्द्रीय लाइब्रेरी में 895 पुस्तकें और बढ़ाई गई हैं जिससे पुस्तकों की कुल संख्या 10,477 हो गई है । सदस्यों और छात्रों द्वारा लाइब्रेरी के प्रयोग में वृद्धि हुई है जो कि निम्न आंकड़ों से स्पष्ट है :—

वर्ष	उपस्थिति	परामर्श में लाई गई पुस्तकों की संख्या
1968-69	4990	8300
1969-70	5200	9000
1970-71	5500	9500
1971-72	5900	10200
1972-73	7500	12000

इसके साथ-साथ नई दिल्ली स्थित सैन्ट्रल कौंसिल लाइब्रेरी द्वारा उन सदस्यों को डाक द्वारा भी पुस्तकें भेजी जाती रही हैं, जो पोस्टग्रेजुएट पाठ्यक्रम के लिए तैयारी कर रहे हैं और दिल्ली से बाहर रहते हैं ।

वर्ष 1972-73 के दौरान क्षेत्रीय कौंसिल लाइब्रेरियों के प्रयोग का विवरण एवं उनमें प्राप्य पुस्तकों की संख्या निम्न प्रकार है :—

क्षेत्र	पुस्तकों की कुल संख्या	उपस्थिति	परामर्श में लाई गई पुस्तकों की संख्या
पश्चिम	4262	3111	2005
दक्षिण	4826	4320	2880
पूर्व	3916	5608	8704
मध्य	822	1125	200

6. अन्य संस्थाओं में इंस्टीट्यूट के नामजद व्यक्ति :

इंस्टीट्यूट का अनेक वाह्य संस्थाओं में उसके सदस्यों द्वारा प्रतिनिधित्व किया जाता है, जिसकी सूची परिशिष्ट V के रूप में संलग्न है।

7. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स हितकारी कोष :

वर्ष के दौरान सदस्यों की संख्या 175 से बढ़ कर 181 हो गई और रु० 9,575/- की राशि का वितरण किया गया। वर्ष के अन्त में कोष के क्रेडिट में रु० 67398 की राशि शेष थी, जब कि पिछले वर्ष के अन्त में यह राशि रु० 66,763 थी।

8. एम० वैद्यनाथ अय्यर स्मारक कोष :

दो छात्र वृत्तियाँ रु० 50 प्रत्येक के अतिरिक्त जो सर्वश्री एम० वैद्यनाथ अय्यर एण्ड कं० द्वारा एक वर्ष के लिए क्षेत्रानुसार आर्टिकिज्ड कान्फ़ेन्स को प्रतिवर्ष दी जाती है, चार योग्यता छात्र वृत्तियाँ रु० 50 प्रत्येक की एक वर्ष के लिए वर्ष में दो बार आयोजित इंटरमीडियेट परीक्षा के परिणामों के आधार पर दी गई।

कोष के सदस्यों की संख्या वर्ष के दौरान 35 से बढ़ कर 36 हो गई। वर्ष के अन्त में कोष के क्रेडिट में रु० 23,500 का बैलेन्स था, जबकि पिछले वर्ष के अन्त में रु० 23,603 था।

V—कान्फ़ेन्स

1. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया की सातवीं कान्फ़ेन्स :

बम्बई में 25 से 28 जनवरी, 1973 तक चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया की सातवीं कान्फ़ेन्स हुई। कान्फ़ेन्स में 1800 से अधिक डेलीगेटों और उनके साथ आये व्यक्तियों की उपस्थिति रजिस्टर की गई।

कान्फ़ेन्स का उद्घाटन श्री बी० पी० नाइक, मुख्य मंत्री, महाराष्ट्र ने 25 जनवरी, 1973 (अपराह्न) को किया। कान्फ़ेन्स के अन्तिम सत्र की अध्यक्षता कान्फ़ेन्स कमेटी के अध्यक्ष श्री ए० बी० टंडन ने की और समापन भाषण इंस्टीट्यूट के प्रथम अध्यक्ष श्री जी० पी० कपाडिया ने 28 जनवरी, 1973 (अपराह्न) को दिया।

कान्फ़ेन्स की विषय-वस्तु थी “राष्ट्र की सेवा में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट”, जिस पर निम्न शीर्षों के अन्तर्गत पांच तकनीकी मत्रों में विचार किया गया :—

1. एकाउंटिंग का विकास
2. कर-सेवा
3. आडिटिंग—परिवर्तन पर बल
4. प्रबन्ध क्रान्ति और एकाउन्टेन्ट
5. व्यवसाय के स्वस्थ विकास की ओर।

2. दसवीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स :

सिडनी में 17 अक्टूबर, 1972 को दसवीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स का उद्घाटन आस्ट्रेलिया के गवर्नर जनरल सर पाल हस्लक ने किया। तत्पश्चात् मर शोनाल्ड, अध्यक्ष, कांग्रेस ने डेलीगेटों का स्वागत किया और गवर्नर जनरल मर गारफील्ड बरबिक ने कांग्रेस का शुभारम्भ विधा तथा आस्ट्रेलिया के मुख्य न्यायाधीश ने स्वागत भाषण दिया।

भारतीय डेलीगेशन में इंस्टीट्यूट का प्रतिनिधित्व अध्यक्ष श्री आर० के० खन्ना, श्री एस० वी० घटालिया, नेशनल पेपरराइटर, श्री एन० आर० मोदी, श्री एम० पी० चिटले और श्री वी० बी० हरिभक्ति, भूतपूर्व अध्यक्ष और श्री सी० बालकृष्णन, सचिव के साथ निम्नलिखित ने किया :—

- 1 श्री जी० नारायणस्वामी
- 2 श्री के० के० पांडय
- 3 श्री एम० एच० सिंघल
- 4 श्री विश्वजीत सेन
- 5 श्रीमती नंदिता सेन
- 6 श्री जी० आर० के० नायर

ग्यारहवीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउंटेंट्स जर्मनी में सन् 1977 में आयोजित की जायेगी ।

3. दि आई० सी० सी० ए० पी०

प्राप्त निमंत्रण के आधार पर कौंसिल ने श्री आर० के० खन्ना (वर्तमान अध्यक्ष) और श्री सी० बालकृष्ण (सचिव) को आई० सी० सी० ए० पी० में अपना प्रतिनिधित्व करने के लिए आगामी 5 वर्ष की अवधि के लिए नामित किया है ।

4. एशियाई तथा प्रशान्त महासागरीय एकाउन्टेन्ट्स की सातवीं कांग्रेस

4 से 10 नवम्बर, 1973 को बैंकाक (थाईलैण्ड) में होने वाली एशियाई तथा प्रशान्त महासागरीय एकाउन्टेन्ट्स की सातवीं कांग्रेस में इंस्टीट्यूट का प्रतिनिधित्व कांग्रेस की विषय-वस्तु “इकोनोमिक डेटा फार मोटिवेशन एण्ड डिजीजन मेकिंग” के साथ एक डेलीगेशन करेगा, जिसके नेता वर्तमान उपाध्यक्ष श्री एस० के० गुप्ता होंगे । कांग्रेस के लिए डेलिगेट ने निम्नलिखित कागजात तैयार किये हैं :—

1. अर्थ व्यवस्था और सामाजिक विकास में एकाउन्टिंग व्यवसाय की भूमिका—
श्री एम० के० गुप्ता द्वारा ।
2. प्रबन्धकीय एकाउन्टेन्ट को जिम्मेदारियां—श्री वाई० एच० मलेनम द्वारा ।

VI—क्षेत्रीय कौंसिल और उनकी शाखाएं

1. क्षेत्रीय कौंसिलें :

क्षेत्रीय कौंसिलें पांच क्षेत्रीय निर्वाचित क्षेत्रों अर्थात् पश्चिम (बम्बई), दक्षिण (मद्रास पूर्व (कलकत्ता), मध्य (कानपुर) और उत्तर (दिल्ली) में कार्य करती रहें । क्षेत्रीय कौंसिलें सक्रिय रहें और उन्होंने अनेक कांग्रेस, मेमिनार, लैचर, एंस्टडी सिकल, मीटिंग आदि आयोजित कीं ।

2. कलकत्ता भवन :

पूर्व भारत क्षेत्रीय कौंसिल का वर्तमान भवन अब रहने योग्य नहीं रहा । कौंसिल ने निर्णय किया है कि जिस भूमि पर भवन बना हुआ है उसका लगभग 50 प्रतिशत बेच दिया जाये और भूमि के शेष भाग पर एक नया भवन निर्मित किया जाये ।

3. कानपुर भवन :

मध्य भारत क्षेत्रीय कौन्सिल का भवन निर्माणाधीन है और उसके अधीन ही पूर्ण हो जाने की आशा है। आशा है नया भवन क्षेत्रीय कौन्सिल के कार्य-कारणों को बढ़ाने में सहायता देगा।

4. क्षेत्रीय कौन्सिलों की शाखाएं

पश्चिम भारत क्षेत्रीय कौन्सिल की वर्तमान पांच शाखाएं अर्थात्—अहमदाबाद, बड़ौदा, पूना, नागपुर और सूरत, दक्षिण भारत क्षेत्रीय कौन्सिल की दस शाखाएं—बंगलौर, कोयंबूर, एण्णमिलम, हैदराबाद, मदुरई, मंगलोर, भालेम, तिरुचिरापल्ली, त्रिवेन्द्रम और विजयवाड़ा तथा मध्य भारत क्षेत्रीय कौन्सिल की तीन शाखाएं अर्थात्—इंदौर, जयपुर और जमशेदपुर कार्य कर रही हैं।

VII—सदस्य

1. सदस्यता परिवर्तन :

इंस्टीट्यूट के सदस्यों की संख्या 31 मार्च 1973 को 13370 थी, जो 31 मार्च, 1972 से 1168 अधिक थी। रिपोर्ट वर्ष के दौरान 367 एगोभिस्ट फैलो के रूप में नामांकित किये गये, जबकि गत वर्ष इनकी संख्या 350 थी। 31 मार्च 1972 की तुलना में 31 मार्च, 1973 को सदस्यों की जो संख्या थी उसकी तुलना परिणत VI के रूप में दी गई है।

2. सदस्यों की सूची

1 अप्रैल, 1973 तक के सदस्यों की सूची प्रकाशित की जा चुकी है और तिन सदस्यों ने प्रतियों की मांग की थी, वह उन्हें भेजी जा रही है।

3. पारिवारिक कारोबार संस्थानों में निष्क्रिय साझेदार के रूप में सदस्यों के नियुक्ति की अनुमति को वापस लेना।

कौन्सिल ने चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट में किए गये संशोधनों को, जिससे पारिवारिक कारोबार संस्थानों में प्रक्रिटस—कर रहे सदस्यों को निष्क्रिय साझेदार के रूप में नियुक्ति की अनुमति प्रदान की जा सके, केन्द्रीय सरकार से स्वीकृत कराने में अपने प्रयास चालू रखे, परन्तु कोई संतोषजनक उत्तर न मिलने के कारण अनुमति वापस लेली है।

4. सदस्यों को अपने मुवक्किलों के टैक्सेशन मामलों में उच्चतम न्यायालय और सर्वोच्च न्यायालय में जाने की अनुमति।

कौन्सिल ने निर्णय किया है कि इंस्टीट्यूट के सदस्यों को, जो आवश्यक योग्यता रखते हैं अनुमति प्रदान की जाये कि वे अपने या को एडवोकेट के रूप में नामांकित करावे और अपने मुवक्किलों के टैक्सेशन के सीमित मामलों में उच्चतम न्यायालय और सर्वोच्च न्यायालय में पेशी करें।

5. संविधिक आडीटरों द्वारा कुछ सरकारी आवश्यकताओं को सत्य सर्टिफिकेट जारी करना।

कौन्सिल के नोटिस में कुछ ऐसे दृष्टांत लाये गये हैं जब कि सरकारी प्राधिकारियों ने निदेश दिये कि विनिष्ट मामलों में जो सर्टिफिकेट चाहिए वह केवल कम्पनी के संविधिक आडीटरों द्वारा ही जारी की जाए। सम्बन्धित अधिकारियों को प्रतिवेदन दिये गये कि यह अनिवार्य नहीं होना

चाहिए कि इस प्रकार की सर्टिफिकेट केवल मांविधिक आडीटरों से ही प्राप्त की जाये तथा प्रैक्टिस कर रहे चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट को, कम्पनी के कर्मचारी को छोड़ कर, इस प्रकार का सर्टिफिकेट जारी करने के लिए योग्य माना जाना चाहिए।

6. नौकरी कर रहे सदस्य द्वारा कुछ सर्टिफिकेट जारी करना :

पूर्व लिखित मामलों के फलस्वरूप कौमिल ने यह स्पष्टीकरण जारी करने का निर्णय किया कि कोई सदस्य जो कम्पनी में नौकर है, वह नियोक्ता कम्पनी को कोई सर्टिफिकेट जारी न करे चाहे उसके पास प्रैक्टिस करने का सर्टिफिकेट क्यों न हो और चाहे सम्बन्धित सर्टिफिकेट प्रैक्टिस कर रहे किसी भी चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट द्वारा जारी की जा सकती हो।

7. अनुशासनात्मक कार्यवाही :

रैगुलेशन 11(8)(1) के अधीन पिछली रिपोर्ट के बाद अनुशासनात्मक समिति को जांच के लिए भेजे गये मामलों पर कौमिल के निष्कर्ष का ब्योरा परिशिष्ट VII में दिया गया है।

8. कम्पनी एक्ट, 1956 की धारा 225 (3) के अधीन किसी आडीटर को प्रतिवेदन कर सकने का अधिकार क्षेत्र :

कम्पनी एक्ट, 1956 की धारा 225 (3) के अधीन किसी आडीटर को जब निम्नलिखित आडीटर के स्थान पर किसी व्यक्ति को आडीटर नियुक्त करने के प्रस्ताव की विशेष सूचना प्राप्त हो, तब प्रतिवेदन कर सकने के अधिकार का स्वरूप और क्षेत्र सम्बन्ध सरकारी मार्ग-दर्शन प्रकाशित किया गया था।

9. सदस्यों के लिए लेवल बटन :

लेवल बटन जिन पर इन्स्टीट्यूट का प्रतीक चिह्नित है तैयार हो चुके हैं और बिक्री किये जा रहे हैं।

VIII—आर्टिकिल्ड तथा आडिट क्लर्क

1. परीक्षा और प्रशिक्षण के लिए नई योजना :

शिक्षा और प्रशिक्षण पर विशेष समिति की सिफारिशों के आधार पर परीक्षा और प्रशिक्षण की नई योजना को 1 अक्टूबर, 1973 से क्रियान्वित किया जा रहा है। पूर्व की भांति, व्यवसाय में प्रवेश के लिए न्यूनतम शैक्षिक योग्यता किसी विश्व-विद्यालय अथवा बोर्ड की इंटरमीडिएट परीक्षा हो रहेगी, परन्तु अतिरिक्त अपेक्षा यह होगी कि अभ्यर्थियों को यदि डिग्री परीक्षा में 60 प्रतिशत से कम अंक मिलते हैं तो उन्हें आर्टिकिल्ड अथवा आडिट क्लर्क के रूप में प्रशिक्षण आरम्भ कर सकने से पूर्व इन्स्टीट्यूट की प्रवेश (एंट्रेंस) परीक्षा उत्तीर्ण करनी होगी। परीक्षाओं के पाठ्य-विवरण में समय की आवश्यकताओं तथा व्यावसायिक कार्य के विभिन्न क्षेत्रों में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की सेवाओं में रखी जा रही नई मांगों को ध्यान में रखते हुए संशोधन किया गया है।

2. एकाउन्टेन्टों की अकादमी :

कौमिल ने अपनी फरवरी, 1973 में हुई बैठक में अपनी समिति की रिपोर्ट के इस प्रस्ताव पर विचार किया कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट परीक्षाओं की तैयारी करने वाले छात्रों को इन्स्टीट्यूट के डाक से ट्पूण पाठ्यक्रम के साथ-साथ अपने प्रशिक्षण के अन्तिम तीन माह में मौखिक शिक्षा

प्रदान करने, साथ ही सदस्यों को शिक्षा चालू रखने की सुविधा प्रदान करने के लिए अकादमी स्थापित की जायें। इस प्रकार की अकादमियों का विचार कुछ वर्ष पूर्व कौंसिल द्वारा नियुक्त शिक्षण और प्रशिक्षण पर विशेष समिति द्वारा प्रस्तुत किया गया था।

प्रस्तावों के वित्तीय पहलुओं पर अब विचार किया जा रहा है।

3. आर्टिकिल्ड क्लकों को अनिवार्य वृत्तिका :

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रैगुलेशनन्स में संशोधन करके व्यवस्था की गई है कि आर्टिकिल्ड क्लकों को, जो 1 जुलाई, 1973 को या उसके बाद नामांकित किये गए हैं, कुछ निर्धारित दरों पर न्यूनतम मासिक वृत्तिका दी जाए।

4. परीक्षा के दिनों के दौरान छुट्टी :

कौंसिल ने निर्णय किया है कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रैगुलेशनन्स के अधीन 1 अप्रैल, 1972 के पश्चात् (बीच में पड़ने वाले अवकाश सहित) आर्टिकिल्ड तथा आडिट क्लर्क किसी भी परीक्षा में बैठता है तो उन दिनों को छुट्टी नहीं माना जायेगा, बल्कि उन्हें ड्यूटी के दिन समझा जायेगा।

इस सम्बन्ध में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रैगुलेशनन्स, 1964 में आवश्यक संशोधन किये जा चुके हैं।

5. आर्टिकिल्ड क्लकों से ऋण, जमानत आदि लेने के विरुद्ध निषेध :

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रैगुलेशनन्स के रैगुलेशन 31 (1) में संशोधन करके आर्टिकिल्ड क्लकों से प्रीमियम चार्ज करना निषेध कर दिया गया है। ऐसे दृष्टांत कौंसिल की सूचना में लाये गये हैं जहां सदस्यों ने क्लकों आर्टिकिल्ड से जमानत के रूप में राशि स्वीकार की है। इंस्टीट्यूट के जरूरत के माध्यम से यह स्पष्ट किया जा चुका है कि सदस्य द्वारा किसी भी आर्टिकिल्ड अथवा आडिट क्लर्क से जमा के रूप में कोई राशि, ऋण अथवा किसी भी रूप में, लेना, प्रीमियम स्वीकार करना माना जायेगा और सदस्य अनुशासनात्मक कार्यवाही का भागी होगा।

6. आर्टिकिल्स का निरन्तर स्थानान्तरण—जरनल में नोट :

आर्टिकिल्स क्लकों को अपने वर्तमान नियोक्ता को, किसी एक बहाने से या दूसरे, छोड़कर दूसरे नियोक्ता के यहां कार्य कर लेने की बढती हुई प्रवृत्ति को कौंसिल ने बहुत ही चिन्ता के साथ नोट किया है। इस आशा के साथ कि विद्यार्थी इस प्रकार के कार्य को छोड़ देंगे, इंस्टीट्यूट के जरनल में एक नोट प्रकाशित किया गया था जिसमें यह बताया गया था कि रैगुलेशनन्स के अधीन इसके लिए इंस्टीट्यूट के अध्यक्ष की विशेष अनुमति लेनी आवश्यक है जो, वैध कारणों को छोड़कर, प्रदान नहीं की जायेगी।

7. नौकरी में सदस्य द्वारा आर्टिकिल्ड क्लकों तथा प्रशिक्षण :

कौंसिल की उचना में यह लाया गया था कि ऐसे मामले हुए हैं जहां नौकरी में सदस्यों ने जिनके पास प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट है, प्रशिक्षुओं को प्रशिक्षण देने के उद्देश्य से, अपना मुख्य व्यवसाय प्रैक्टिस घोषित किया है। इंस्टीट्यूट के जरनल में सदस्यों के ध्यान देने के लिए एक नोट प्रकाशित किया गया था और चेतावनी दी गई थी कि यदि इस प्रकार के मामले कौंसिल की सूचना में लाये जाते हैं तो उनकी जांच की जायेगी और यदि स प्रमाणित हो जाते हैं तो कड़ी कार्यवाही की जायेगी।

8. नई भरती :

वर्ष के दौरान पंजीकृत आर्टिकिल्स तथा आडिट क्लर्कों की संख्या पिछले वर्ष पंजीकृत की तुलना में नीचे दी गई है :—

	1972-73	1971-72
आर्टिकिल्स क्लर्कों	3474	2751
आडिट क्लर्कों	1629	1275
	5103	4026

9. कोचिंग बोर्ड :

(क) क्षमता : विद्यार्थियों की नामांकन तथा अन्य सम्बद्ध मामलों की सांख्यिकी परिशिष्ट (VIII) में दी गई है।

(ख) विद्यार्थियों की सेवा :

कोचिंग बोर्ड अपने 'कार्य की प्रति पुष्टि' करने का प्रयत्न कर रहा है। इस प्रयत्न में सभी संभावनाएं की जा रही हैं ताकि विद्यार्थियों और ग्रंथ कालिक परीक्षकों के विचार प्राप्त हो सकें। अध्ययन सामग्री और परीक्षा पत्रों के बारे में विद्यार्थियों के विचार जानने के लिए एक सर्वेक्षण किया गया जिससे यह परिपुष्ट हुआ कि विद्यार्थी अध्ययन सामग्री को तो लाभकारी मानते हैं परन्तु प्रश्न-पत्रों के उत्तर देना कष्टप्रद समझते हैं।

मद्रास में टेक्सेशन पर एक अध्ययन ग्रुप कार्य कर रहा है। मैनेजमेंट एकाउंटिंग और टेक्सेशन पर इसी प्रकार का एक अध्ययन ग्रुप दिल्ली में जुलाई, 1972 में बनाया गया था। दिल्ली में रह रहे विद्यार्थियों के लिए परामर्श सेवा उपलब्ध की गई। कोचिंग बोर्ड स्टाफ के सदस्य उन विद्यार्थियों से मिलते हैं जो अपने पाठ की कठिनाई के विषय में स्पष्टीकरण के लिए प्रत्येक कार्य शनिवार को आते हैं।

(ग) अध्ययन सामग्री :

विद्यार्थियों को दिये जाने वाले अध्ययन सामग्री को निरन्तर आधुनिकतम बनाया जा रहा है।

कोचिंग बोर्ड इंस्टीट्यूट के जनरल में नियमित रूप से मीटिंग्स दे रहा है। जो संक्षिप्त में वर्तमान आर्थिक घटनाएं, एकाउंटिंग और प्रोडिक्टिंग से सम्बन्धित विदेशी जनरलों में प्रकाशित महत्वपूर्ण आर्टिकिलों का सारांश और आय-कर और कम्पनी मामलों का डाइजैस्ट देता है।

(घ) विद्यार्थी लाइब्रेरी :

वर्ष के दौरान कोचिंग बोर्ड ने बेलगांव-सूरत, नासिक और विशाखापट्टनम में विद्यार्थी लाइब्रेरियों की स्थापना करने की स्वीकृति प्रदान की। इस प्रकार ऐसी लाइब्रेरियों की कुल संख्या 29 हो गई जिसमें क्षेत्रीय हेडक्वार्टरों में स्थिति लाइब्रेरी भी सम्मिलित है।

(च) बुहराने की कक्षाएं :

ये लोकप्रिय रहीं और क्षेत्रीय हेडक्वार्टर स्थित तीन केन्द्रों के अतिरिक्त 11 केन्द्रों पर आयोजित की जा रही हैं। मद्रास में इंटेन्सीफाइड पाठ्यक्रम लोकप्रिय बना रहा।

(छ) प्रकाशन :

इंस्टीट्यूट की परीक्षाओं में नवम्बर 1972 तक रखे गये प्रश्नों के सुझाए गये उत्तरों के वाल्यूमों के सम्बन्ध में कोचिंग बोर्ड अत्याधुनिक है।

(ज) योग्यता एवं अण छात्रवृत्तियां

रिपोर्ट की अवधि के दौरान, दस योग्यता और बीस अण छात्रवृत्तियां प्रदान की गईं।

31 मार्च, 1973 तक प्रदान की गई छात्र वृत्तियों की कुल मिलाकर संख्या निम्न प्रकार है :—

योग्यता छात्रवृत्तियां	70
अण छात्रवृत्तियां	117

10 विद्यार्थी एसोसिएशन और उनकी शाखाएं :

विद्यार्थी एसोसिएशनों और उनकी शाखाएं वर्ष के दौरान बहुत ही सक्रिय रहीं और अनेक कार्यक्रम आयोजित किये।

दक्षिण भारत विद्यार्थी एसोसिएशन की शाखाएं त्रिवेन्द्रम, विजयवाड़ा सालेम, तिरुचिरा-पल्ली और मंगलूर में 1 जुलाई 1972 से स्थापित की गईं।

IX परीक्षाएं**1 परीक्षाएं 1972 :**

सम्पूर्ण भारत में मई और नवम्बर, 1972 में परीक्षाएं यथावत हुईं। बंबीगढ़ में एक नया परीक्षा केन्द्र खोला गया। परीक्षार्थियों की संख्या एवं जिन्होंने परीक्षा में भाग लिया और जो उत्तीर्ण हुए उनका ब्यौरा परिशिष्ट IX में दिया गया है।

2 पुरस्कार और योग्यता प्रमाणपत्र :

इन परीक्षाओं में जिन परीक्षार्थियों को पुरस्कार एवं योग्यता प्रमाणपत्र प्रदान किये गये, उनके नाम परिशिष्ट X में दिये गये हैं।

3 परीक्षार्थियों के विरुद्ध कार्यवाही :

कौंसिल ने आठ अभ्यर्थियों को निकाल दिया है, जिन्हें परीक्षाओं में अनुचित उपाय अपनाते हुए पाया गया था।

X सदस्यों का निधन

कौंसिल खेद के साथ वर्ष के दौरान सदस्यों की हुई दुःखद मृत्यु की सूचना देती है, जिनके नाम परिशिष्ट XI में दिये गये हैं।

XI आभार

सरकार द्वारा निरन्तर दिए गए सहयोग और सहायता के लिए कौंसिल धन्यवाद देती है।

कौंसिल अधिकारियों और कर्मचारियों द्वारा रिपोर्ट के अन्तर्गत वर्ष के दौरान किए गये कार्य के लिए आभार प्रदर्शित करती है।

सी. बालकृष्णन्
(सचिव)

एस० के० गुप्ता
(उपाध्यक्ष)

आर० के० खन्ना
(अध्यक्ष)

नई दिल्ली :

दिनांक 15 सितम्बर, 1973

परिशिष्ट 1

(संवर्ष : रिपोर्ट का भाग I—1)

कौंसिल के सदस्य

खन्ना, आर० के०

अध्यक्ष

गुप्ता, एस० के०

उपाध्यक्ष

*अग्रवाल, सी०	.	.	.	नई दिल्ली
अर्गाडे, एस० जी०	.	.	.	बम्बई
भंडारी, एम० सी०	.	.	.	कलकत्ता
ब्रह्मय्या, पी०	.	.	.	मद्रास
डमानिया, एच० एम०	.	.	.	बम्बई
गणपति, सी० सी०	.	.	.	नई दिल्ली
गणेशन, के०	.	.	.	कलकत्ता
हरिभक्ति, बी० बी०	.	.	.	बम्बई
काबरा, बी० एल०	.	.	.	बम्बई
कृष्णन्, एन० सी०	.	.	.	मद्रास
महेश्वरी, बी० आर०	.	.	.	दिल्ली
मलिक, पी० के०	.	.	.	कलकत्ता
मेहता बी० एस०	.	.	.	बम्बई
मेहता, एम० सी०	.	.	.	इन्डौर
पारिख, अनिल एम०	.	.	.	बम्बई
राव, एच० ए० के०	.	.	.	बंगलौर
रंगा, आर० पी०	.	.	.	नई दिल्ली
साहा, जी०	.	.	.	कलकत्ता
शाह, आर० डी०	.	.	.	नई दिल्ली
सन, आर० एन०	.	.	.	कलकत्ता
शिवरामकृष्णन्, ए० के०	.	.	.	मद्रास
तलाटी, एच० एम०	.	.	.	अहमदाबाद
टंडन, ए० बी०	.	.	.	कानपुर
टंडन, पी० एल०	.	.	.	नई दिल्ली
विजयराघवन, पी० बी०	.	.	.	मद्रास

*श्री एच० एन० मोता (नई दिल्ली) को इन्होंने दिनांक 20 दिसम्बर, 1972 से बदल दिया जो श्री प्रवीणचन्द्र बी० गांधी (बम्बई) के स्थान पर दिनांक 17 सितम्बर, 1971 से नियुक्ति हुए थे।

परिशिष्ट 2

(संदर्भ रिपोर्ट का भाग I-1)

विभिन्न समितियों का संवत्स

(क) स्थायी समितियाँ

(1) एक्जीक्यूटिव कमिटी

श्री आर० के० खन्ना
 श्री एस० के० गुप्ता
 श्री बी० आर० महेश्वरी
 श्री अनिल एम० पारिख
 श्री जी० एम० साहा

अध्यक्ष (पदेन)
 उपाध्यक्ष (पदेन)

(2) परीक्षा समिति

श्री आर० के० खन्ना
 श्री एस० के० गुप्ता
 श्री एच० एम० दमानिया
 श्री के० गणेशन
 श्री एन० सी० कृष्णन्

अध्यक्ष (पदेन)
 उपाध्यक्ष (पदेन)

(3) अनुशासनात्मक समिति

श्री आर० के० खन्ना
 श्री एस० के० गुप्ता
 श्री सी० सी० गणपति
 श्री बी० एस० मेहता
 श्री ए० के० शिवरामकृष्णन्

अध्यक्ष (पदेन)
 उपाध्यक्ष (पदेन)

(ख) नॉन-स्टैंडिंग कमिटी

(1) अनुसंधान समिति

श्री आर० एच० सैन, चैयरमैन
 श्री पी० एल० टंडन, वाइस चैयरमैन
 श्री आर० के० खन्ना, अध्यक्ष (पदेन)
 श्री एस० के० गुप्ता, उपाध्यक्ष (पदेन)
 श्री बी० बी० हरिमक्ति
 श्री बी० एस० मेहता
 श्री ए० के० शिवरामकृष्णन्
 श्री पी० बी० विजयराघवन
 श्री पी० के० नंदा
 श्री वाई० एच० मेलेगम

} सहस्रोचित सदस्य

(2) पोस्ट ग्रेजुएट पाठ्यक्रम समिति

श्री पी० के० मलिक, चैयरमैन
 श्री पी० बी० विजयराधवन, वाइस चैयरमैन
 श्री आर० के० खन्ना, अध्यक्ष (पदेन)
 श्री एम० के० गुप्ता, उपाध्यक्ष (पदेन)
 श्री एच० एम० दमानिया
 श्री एन० सी० कृष्णन्
 श्री एच० एम० तलाटी
 श्री ए० पी० जैन
 श्री ए० बी० रबादी

}

सहयोजित सदस्य

(3) व्यवसायिक विकास समिति

श्री ए० बी० टंडन
 श्री बी० एस० मेहता
 श्री आर० के० खन्ना
 श्री एस० के० गुप्ता
 श्री बी० बी० हरिभक्ति
 श्री आर० पी० रंगा
 श्री ए० के० शिवरामकृष्णन्
 श्री रामेश्वर ठाकुर
 श्री आर० आर० खुल्लर

}

चैयरमैन
 वाइस चैयरमैन
 अध्यक्ष (पदेन)
 उपाध्यक्ष (पदेन)

सहयोजित सदस्य

(4) हिन्दी समिति

श्री बी० एल० काबरा
 श्री एम० सी० मेहता
 श्री आर० के० खन्ना
 श्री एस० के० गुप्ता
 श्री एस० जी० अरगाडे
 श्री एम० सी० भंडारी
 श्री बी० आर० महेश्वरी
 श्री वी० डी० लोया
 श्री वी० के० महेश्वरी

}

चैयरमैन
 वाइस चैयरमैन
 अध्यक्ष (पदेन)
 उपाध्यक्ष (पदेन)

सहयोजित सदस्य

(5) टेक्नोलॉजी समिति

श्री बी० वी० हरिभक्ति
 श्री आर० डी० शाह
 श्री आर० के० खन्ना
 श्री एस० के० गुप्ता
 श्री बी० एल० काबरा
 श्री एन० सी० कृष्णन्
 श्री जी० एम० साहा
 श्री एस० वी० घटालिया
 श्री के० के० मित्रा

}

चैयरमैन
 वाइस चैयरमैन
 अध्यक्ष (पदेन)
 उपाध्यक्ष (पदेन)

सहयोजित सदस्य

(6) कौन्सिल बोर्ड

श्री एस० जी० आरगाडे	चैयरमैन
श्री पी० के० मलिक	वाइस चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	अध्यक्ष (पदेन)
श्री एस० के० गुप्ता	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री एच० एम० दमानिया	
श्री बी० आर० महेश्वरी	
श्री एम० सी० मेहता	
श्री पी० बी० विजयराघवन	
श्री बी० आर० मल्होत्रा	सहयोजित सदस्य

(7) रीजगार समिति

श्री एम० सी० भंडारी	चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	अध्यक्ष (पदेन)
श्री एस० के० गुप्ता	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री सी० अग्रवाल	
श्री एम० जी० अरगाडे	
श्री पी० बी० विजयराघवन	

(8) विशयक्ष सलाहकार समिति

श्री एच० एम० तलाटी	चैयरमैन
श्री पी० बी० विजयराघवन	वाइस चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	अध्यक्ष (पदेन)
श्री एस० के० गुप्ता	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री पी० के० मलिक	
श्री अनिल एम० पारिख	
श्री ए० बी० टंडन	
श्री एच० बी० ठोंडी	सहयोजित सदस्य

(9) कम्पनी कानून समिति

श्री पी० ब्रह्मय्या	चैयरमैन
श्री सी० सी० गणपति	वाइस चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	अध्यक्ष (पदेन)
श्री एस० के० गुप्ता	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री के० गणेशन	
श्री ए० के० शिवरामकृष्णन्	
श्री एच० एम० तलाटी	
श्री एस० सी० भंडारी	
श्री पी० एम० नारियलवाला	सहयोजित सदस्य

(10) बिहबिद्यालय सम्पर्क समिति

श्री एम० सी० मेहता	चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	अध्यक्ष (पदेन)
श्री एस० के० गुप्ता	उपाध्यक्ष (पदेन)
श्री अनिल एम० पारिख	
श्री जी० एम० साहा	

(11) सम्पादकीय मंडल

श्री आर० के० खन्ना	प्रधान सम्पादक
श्री एम० सी० भंडारी	
श्री के० गणेशन	
श्री एस० के० गुप्ता	
श्री पी० के० मलिक	
श्री जी० एम० साहा	

(12) कोडिफिकेशन समिति

श्री ए० बी० टंडन	चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	वाइस चैयरमैन
श्री बी० एल० काबरा	
श्री बी० एम० मेहता	
श्री एच० ए० के० राव	

(13) रिब्यू समिति

श्री ए० बी० टंडन	चैयरमैन
श्री आर० के० खन्ना	वाइस चैयरमैन
श्री एस० के० गुप्ता	
श्री एन० सी० कृणन्	
श्री बी० एस० मेहता	

(14) तबर्थ समिति

श्री आर० के० खन्ना	चैयरमैन
श्री एस० के० गुप्ता	वाइस चैयरमैन
श्री बी० आर० महेश्वरी	
श्री अनिल एम० पारिख	
श्री जी० एम० साहा	

परिशिष्ट 3

(संदर्भ रिपोर्ट का भाग I-3)

कौंसिल तथा कमेटी बैठकों

		आयोजित बैठकों की संख्या	
		1972-73	1971-72
1	कौंसिल	3	3
2	स्थायी समिति :		
	(I) एकजीक्यूटिव	4	7
	(II) परीक्षा	6	6
	(III) अनुशासनात्मक	10	6
3	नान-स्टैंडिंग कमेटी		
	(I) तदर्थ	4	5
	(II) अनुसंधान	2	3
	(III) कम्पनी कानून	4	2
	(IV) पोस्ट-ग्रेजुएट पाठ्यक्रम	4	5
	(V) व्यवसायिक विकास	4	3
	(VI) टेक्सेशन	5	2
	(VII) कोचिंग बोर्ड	4	3
	(VIII) विशेषज्ञ सलाहकार	—	—
	(IX) रोजगार	2	2
	(X) सम्पादकीय मंडल	2	4
	(XI) हिन्दी	2	1
	(XII) विश्वविद्यालय सम्पर्क	1	2
	(XIII) रिज्यू समिति	8	—
	(XIV) कोडिफिकेशन समिति	1	—
4	विशेष समिति :		
	(1) धारा 4(1)(iii) के अधीन	—	2
	(2) धारा 4(1)(iv) के अधीन	—	1

परिशिष्ट 4

(संदर्भ : रिपोर्ट का भाग 3-5)

मैनेजमेन्ट एकाउन्टेंसी परीक्षा में बैठे और उत्तीर्ण हुए सद्यर्थी की संख्या

मई 1972 नवम्बर, 1972

दोनों ग्रुपों में बैठे परीक्षार्थियों की संख्या	13	
दोनों ग्रुपों में उत्तीर्ण	1	को नहीं
ग्रुप I में उत्तीर्ण	कोई नहीं	कोई नहीं
ग्रुप II में उत्तीर्ण	2	3
ग्रुप I में बैठे परीक्षार्थियों की संख्या	16	12
ग्रुप I में उत्तीर्ण परीक्षार्थियों की संख्या	कोई नहीं	कोई नहीं
ग्रुप II में बैठे परीक्षार्थियों की संख्या	10	6
ग्रुप II में उत्तीर्ण परीक्षार्थियों की संख्या	2	कोई नहीं

परिशिष्ट V

(संदर्भ भाग IV—6)

संस्था का नाम	प्रतिनिधि का नाम
1. दि जनरल कौंसिल आफ दि इंस्टीट्यूट आफ एप- लाइड मैनेजमेन्ट रिसर्च	श्री आर० के० खन्ना
2. दि नेशनल प्रोडक्टिविटी कौंसिल	श्री बंसी एस० मेहता
3. दि आल इंडिया बोर्ड आफ टेक्नीकल स्टडीज इन कामर्स	श्री पी० बी० विजयराघवन
4. दि आल इंडिया बोर्ड आफ टेक्नीकल स्टडीज इनमैनेजमेंट	श्री पी० के० मलिक
5. केन्द्र व राज्य सरकारों को तकनीकी और व्यवसायिक योग्यताओं की मान्यताओं पर सलाह देने के लिए आल इंडिया कौंसिल फार टेक्नीकल एजुकेशन का बोर्ड आफ असेसमेंट	श्री जी० साहा
6. वाणिज्यिक विषयों के लिए स्टडी ग्रुप डायरेक्टोरेट जनरल आफ एम्पलाएमेंट एण्ड ट्रेनिंग	श्री एस० जी० अरगाडे
7. इण्डियन कौंसिल आफ सोशल साइंस रिसर्च की वाणिज्य पर स्थाई समिति ।	श्री एच० एम० दमानिया
8. पंचवर्षीय योजना बनाने के लिए प्रबंधकीय कार्मिकों पर वर्किंग ग्रुप	श्री एच० बी० ठोड़ी
9. इंटर यूनिवर्सिटी बोर्ड आफ इंडिया एण्ड सीलोन— विश्वविद्यालयों के लिए वित्तीय प्रक्रिया की संहिता तैयार करने में सहायता देने के लिए समिति	श्री बी० आर० मल्होत्रा और श्री महेश दत्ता

परिशिष्ट VI

(संदर्भ : रिपोर्ट का भाग 7-1)

31 मार्च, 1972 ग्रीट 31 मार्च, 1973 को सदस्यों की संख्या

	एसोसियेट्स			फैलो			कुल
	31-3-1972	31-3-1973	31-3-1973	31-3-1972	31-3-1973	31-3-1973	
ग्रीट्स का प्रमाण पत्र	.	.	.	.	.	.	.
धारक सदस्य :	4731	5123	5123	3340	3721	3721	8844
अन्य	3825	4234	4234	306	292	292	4526
योग	8556	9357	9357	3646	4013	4013	12202
							13370

परिशिष्ट—VII

(संदर्भ : रिपोर्ट का भाग VII-7)

सदस्यों के विरुद्ध अनुशासनात्मक कार्यवाही

उपयोग (यूटिलाइजेशन) सर्टिफिकेट जारी करना इस बात को मालूम किये बिना कि राशि वास्तव में उसी कार्य के लिए खर्च की गई है, जिसके लिए नियत की गई थी।

एक सदस्य को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट के द्वितीय शैड्यूल के भाग 1 की धारा 7, 8 और 9 के अधीन व्यवसायिक दुर्व्यवहार का दोषी पाया गया — वास्तविक राशि के भुगतान की जांच करने में असफल रहा अर्थात् क्रय की गई विभिन्न मर्दों की जांच करने और विभिन्न मर्दों के लिए, अपनी सर्टिफिकेट जारी करने से पूर्व बीजकों का आग्रह करना चाहिए था, क्योंकि केवल भुगतान करना ही जिस मर्द के लिए राशि रखी गई थी, उसका सही उपयोग नहीं माना जा सकता।

कौंसिल ने उच्चतम न्यायालय को सिफारिश की कि प्रतिवादी का नाम तीन माह की अवधि के लिए हटा दिया जाये। उच्चतम न्यायालय ने कौंसिल के निष्कर्ष को यद्यपि स्वीकार कर लिया परन्तु सदस्य को फटकारने (रिप्रिमांडिंग) का आदेश दिया।

निजी पहुंच से आडिट कार्य की मांग करना और आडिट कार्य प्राप्त करने के लिए इस तथ्य का मिथ्या निरूपण करना।

एक सदस्य को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट के प्रथम शैड्यूल के भाग 1 की धारा 6 के अधीन व्यवसायिक दुर्व्यवहार का दोषी पाया गया—एक स्कूल के प्रिंसिपल को अप्रोच किया कि संस्था के एकाउन्ट्स का आडिट कराये और मिथ्या निरूपण किया कि वह पिछले आडीटर का प्रतिनिधि है, और पिछले आडीटर को उसकी नियुक्ति के लिए “कोई आपत्ति नहीं” पत्र के लिए लिखा है, फिर भी वास्तव में इस प्रकार की कोई नियुक्ति नहीं की गई है।

कौंसिल ने प्रतिवादी के लिखित प्रतिवेदन पर विचार करने के बाद एक्ट की धारा 21(4) के अधीन सदस्य को फटकारने (रिप्रिमांडिंग) का आदेश दिया।

परिशिष्ट 7

(संदर्भ : भाग 8-9)

वर्ष 1972-73 के दौरान नाम दर्ज किए गए छात्रों की संख्या

इंटरमीडिएट	फाइनल अनिवार्य			विकल्प	विकल्प
	अनिवार्य	ग्रुप I	ग्रुप II		
छात्रों की संख्या जो कि 1 अप्रैल 1972 को रोल पर थे।	(7112) 8395	(3295) 2350	(3140) 2227	(7)	7
1972-73 के दौरान नाम दर्ज हुए	(3993) 5034	(1223) 1846	(1223) 1846	(7)	9
छात्रों की संख्या जिन्होंने दृष्टान पूर्ण की, जिस में इंटरमीडिएट और फाइनल पाठ्यक्रम के क्रमशः 56 और 5 छात्र भी शामिल हैं जिन्होंने वर्ष के दौरान दृष्टान छोड़ दी।	13429	4196	4073	16	
	(2710) 2879	(2168) 1399	(2136) 1394	(7)	9
	10550	2797	2679	7	

(कोष्ठकों में दिए गए आंकड़े स्थित वर्ष के लिए हैं) ।

परिशिष्ट—X

(सदर्भ भाग IX—1)

परीक्षाओं के विवरण

						बैठने वाले परीक्षार्थियों की संख्या	उत्तीर्ण परीक्षा- थियों की संख्या
<hr/>							
प्राथमिक परीक्षा							
मई, 1971	.	.	.	.	.	396	77
नवम्बर, 1971	.	.	.	.	.	664	72
मई, 1972	.	.	.	.	.	411	63
नवम्बर, 1972	.	.	.	.	.	642	89
इन्टरमीजिएट परीक्षा							
मई, 1971	.	.	.	.	.	3549	596
नवम्बर, 1971	.	.	.	.	.	3775	622
मई, 1972	.	.	.	.	.	4235	1041
नवम्बर, 1972	.	.	.	.	.	4447	809

परिशिष्ट X

(संदर्भ भाग IX-2)

पुरस्कार एवं मैरिट प्रमाण पत्र

फाइनल परीक्षा

	मई, 1972	नवम्बर, 1972
1. जी० पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) स्वर्ण पदक	एस० पट्टाविरमन	बी० गोविन्दराजन
2. एकाउन्टेन्सी में सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए सर सांपूर जी विल्लिमोरिया पुरस्कार (मूल्य रु० 200/-)	बी० पी० सिंगला	जी० आर० देसाई
3. कास्ट एकाउंटिंग में सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए आर० बी० के० उमरजी पुरस्कार	ए० एम० लुत्ता	सुश्री एस० वाई बरवे
4. आडिटिंग में सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए रु० 200 का ए० एफ० फर्गुसन नकद पुरस्कार	अरुण जैन	संयुक्त रूप से : आर० मुरली भारत एन० दोषी तथा आर० पनालाल जैन
5. टैक्सेशन में सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए एन० एम० शाह पुरस्कार (मूल्य रुपये 200/-)	बी० पी० सिंगला	बी० गोविन्दराजन
6. कामशियल लाज और अन्य डायरेक्ट टैक्सेज एक्ट्स पर सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए सूरि स्मारक कोष एवार्ड	अरुण जैन	अरविन्द चव्हा
7. कम्पनी कानून पर सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए यू० सी० मजूमदार पुरस्कार	जी० बी० मिरानी तथा रमेश कपूर	पी० एस० दत्ता
8. अर्थशास्त्र पर सर्वश्रेष्ठ पत्रों के लिए वेंकटा-चलम मोहन नकद रु० 100/- का पुरस्कार	—	एस० बी० पंडित
9. सर्वश्रेष्ठ महिला परीक्षार्थी को आर० शिव भोगम पुरस्कार	श्रीमती ए० एस० वकील	श्रीमती सरला पंचा- पकेशन
10. 1972 के सर्वश्रेष्ठ परीक्षार्थी के लिए जी० वसु फाउन्डेशन एवार्ड	—	बी० गोविन्दराजन
11. वर्ष 1972 के एकाउन्टेन्सी ग्रुप में सर्वश्रेष्ठ परीक्षार्थी के लिए एन० एन० दास पुरस्कार	—	बी० गोविन्दराजन
12. योग्यता प्रमाण पत्रः प्रथम श्रेणी द्वितीय श्रेणी तृतीय श्रेणी	एस० पट्टाविरमन ओम प्रकाश लुंडिया एस० जी० भुरली	बी० गोविन्दराजन यू० जी० पेमास्टर आर० पाणिलाल जैन

इंटरमीजिएट परीक्षा

	मई, 1972	नवम्बर, 1972
1. जी० पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) रजत पदक	के० एस० गरेवाल	पी० विश्वनाथन
2. वर्ष 1972 के सर्वश्रेष्ठ परीक्षार्थी के लिए सूरि स्मारक कोष एवार्ड	के० एस० गरेवाल	—
3. योग्यता प्रमाण पत्र:		
प्रथम श्रेणी	के० एस० गरेवाल	पी० विश्वनाथन
द्वितीय श्रेणी	एन० चन्द्रा	एन० रामकृष्ण
तृतीय श्रेणी	ए० पी० भगवत	मधु० आर० राव

परिशिष्ट XI

(सदस्य भाग X)

सदस्यों के नाम जिनका वर्ष 1972-73 में निधन हुआ

क्रम संख्या	नाम	सदस्यता संख्या
	सर्वश्री	
1.	गुरुपाल सिंह	24
2.	एस० एस० इंजीनियर	82
3.	एन० एस० गुप्ता	96
4.	एस० रंगनाथन	139
5.	एम० पी० मिस्त्री	183
6.	अनिल कुमार घोष	224
7.	एन० सान्याल	375
8.	के० सी० मल्होत्रा	462
9.	पी० बसु	480
10.	एम० एन० बम्बोट	545
11.	एन० सी० जैन	563
12.	एस० बी० खड्गीकर	648
13.	एन० वेंकटसुब्रमनियम्	752
14.	एम० के० महादेव अय्यर	982
15.	ए० एन० रामचन्द्रन्	1040
16.	के० शिवसुब्रामनियम्	1048
17.	बी० आर० पांड्या	1052
18.	बी० एम० रामकृष्ण	1065
19.	डी० सी० सरकार	1162

क्रम संख्या	नाम	सवस्थता संख्या
सर्वश्री		
20.	बी० सी० मिश्रा	1195
21.	एस० एन० कूपर	1292
22.	टी० ड्रॉणन् चारियर	1316
23.	एम० के० राजगोपालाचार्य	1565
24.	यू० बी० नायक	1608
25.	बी० सी० शाह	1712
26.	भानुब मोपाल	1909
27.	एन० साम सिंह	2025
28.	ए० एल० बसु	2083
29.	एच० एस० पुरंडरे	2196
30.	तरुण कुमार गुहा	2222
31.	जे० एम० शाह	2375
32.	एम० के० माथुल्ला	2389
33.	ए० पी० धवन	2550
34.	डी० एच० पटेल	2579
35.	के० आर० राजमणि	2580
36.	ए० एस० रामनाथन	4607
37.	सी० एम० दारु	5062
38.	पी० एम० बोल	5599
39.	एस० श्रीकटैया	5832
40.	सतीश खन्ना	6782
41.	आर० पी० भसीन	6863
42.	एस० डी० शाह	8284
43.	आर० एन० आदित्य	10,038
44.	बी० के० अग्रवाल	10,889

वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटन्ट्स आल इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1973 तक के लिए बैलेन्स शीट

निधि और देयताएं	31-3-1973	31-3-1972	सम्पत्ति और परिसम्पत्ति	31-3-1973	31-3-1972
₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०
1. आरक्षित पूंजी					
शेष 31-3-1972	40,07,207	36,25,215	1. अचल परिसम्पत्ति (परिशिष्ट 'ग')	41,60,811	42,63,241
जोड़े : प्रवेश शुल्क (परिशिष्ट 'क')	4,38,529	44,45,736			
		40,07,207			
2. सामान्य आरक्षित					
शेष 31-3-1972	5,39,685	6,19,814	2 निवेश (लागत पर) (परिशिष्ट 'ब')	12,59,621	12,49,110
घटाए (क) अनुसंधान	4,299		उद्धृत (बाजार मूल्य ₹0 88,674)	1,02,176	
कोष को हस्तांतरण	5,35,386		अनुद्धृत	11,57,445	
आय और व्यय	3,46,297	8,81,683 (-)			
जोड़े (ख) लेखों में लाभ		80,129			
		5,39,685			

3 कोष :

(क) अनुसंधान कोष

शेष : 31-3-1972 5,81,606

जोड़ें : सामान्य आरक्षित

से हस्तांतरण 4,299

5,85,905

5,81,606

5,85,905 5,81,606

(ख) पदक और पुरस्कार 86,265

6,72,170

82,623

6,64,229

(ख) (1) पदक और पुरस्कार कोष (परिशिष्ट 'ख') ₹ 81,024

(परिशिष्ट 'ख')

4. प्रेरित के लिए व्यवस्था

शेष 31-3-1972 3,12,427

3,12,427

उद्धृत 44,024

बाजार मूल्य 37,000

₹ 32,638

घटाये (क) -

भारतीय जीवन बीमा 1,85,956

निगम को भुगतान 1,26,471

(ख) आय और व्यय

3,12,427

(2) बैंक में नकद 5241 86,265 6,72,170 4,599 6,64,229

5 देयताएँ .

(क) अग्रिम प्राप्त शुल्क 12,79,113

14,98,533

(ख) लेनदार 4,66,720

3,24,329

(ग) अन्य देयताएँ 3,96,705

21,42,538

4,78,266

23,01,128

निधि और देयतायें	31-3-1973	31-3-1972	सम्पत्ति और परिसम्पत्ति	31-3-1973	31-3-1972
रु०	रु०	रु०		रु०	रु०
			चालू परिसम्पत्ति		
			(क) प्रकाशन अध्ययन सामग्री		
			और स्टेशनरी	1,96,626	2,12,924
			(लागत मूल्य)		
			(ख) प्राप्त राशि	3,80,712	2,86,651
			(ग) अग्रिम और पूर्व भुगतान	5,35,176	2,90,154
			(घ) नकद और बैंक शेष	9,37,011	8,58,317
				20,42,525	
योग:	81,42,127	78,24,676		81,42,127	78,24,676
					16,48,096

नोट . 1. धिक्करी में कुछ मासों के लेखे सम्मिलित नहीं हैं, क्योंकि उनके अडिट

किंग हुए लेखे प्राप्त नहीं हुए थे। तुलनात्मक दृष्टि से पिछले वर्ष के आंकड़ों में

उपयुक्त परिवर्तन कर लिया गया है।

2. ग्रेच्युटी के लिए व्यवस्था :

भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ ग्रुप ग्रेच्युटी तथा लाइफ एड्योरेंस स्कीम के प्रारम्भ होने से 31 मार्च, 1972 तक रु० 1,26,471 की अधिक की गई व्यवस्था लाभ एवं हानि

लेखे को म्यानोतरित कर दी गई है।

एस० आर० सरकार श्री० बालकृष्णन

सहायक सचिव सचिव

नई दिल्ली,

15 सितम्बर, 1973

ग्राहटर रिपोर्टें

हमने उपर्युक्त बैलेन्स शीट और संलग्न आय एवं व्यय खाते की परीक्षा की है जो हमारी राय में, क्रमशः 31 मार्च, 1973 तक के इन्स्टीट्यूट के कार्य और उस तिथि के समाप्त वर्ष के उसकी आय तथा व्यय की सत्य और सही स्थिति बताती है।

वी० आर० मेहरा एस० आर० इंटररायत

चाटई एकाउण्टेन्ट्स

ग्राहटरस

नई दिल्ली,

15 सितम्बर, 1973

बैलेन्स शीट का अन्तुलमक परिशिष्ट 'क'

वि इन्डोस्ट्रियल आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च 1973 तक के लिए प्रवेश शुल्क का परिशिष्ट

	रु०	०
(क) पैलोज		
1972-73 के दौरान प्राप्त		84,600
(ख) एसोसियेट्स		
(1) 31 मार्च 1972 तक के लिए देय किशत	2,84,957	
(2) 1972-73 के दौरान वसूली योग्य	3,82,800	
	6,67,757	
(3) घटाएँ - 31 मार्च 1973 तक के लिए देय किशतें	3,13,828	3,53,929
जज	योग :	4,38,529
एम० आर० सरकार महायक सचिव	सी० बालकृष्णन सचिव	एस० के० गुप्ता उपाध्यक्ष (पी० आर० मेहरा एम० आर० वेकटरमन) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

परिज्ञप्त "ख"

क्रमांक	कोष का नाम	धार्मिक (एनडॉकमेंट)	अर्जित आय	योग कानून (3 और 4)	दिये गये पदकों और पुरस्कारों की लागत	शेष
1	2	3	4	5	6	7
		र०	र०	र०	र०	र०
1.	जी० पी० कापडिया (प्रथम अध्यक्ष) पदक कोष घटायो : वसूला योग्य राशि	20,000	पिछला जोड़ वर्ष के लिए	550	802 -252	20,000
2.	सुश्री आर० शिवभोगम लाकिट कोष	5,000	पिछला जोड़ वर्ष के लिए	1490	525	5,965
			325			
3.	सर शरदजी विनिमोरिया पुरस्कार कोष	10,024	पिछला जोड़ वर्ष के लिए	636	218	10,442
			165 471	10,660		
4.	श्री आर० राजगोपालन पुरस्कार कोष	6,000	पिछला जोड़ वर्ष के लिए	2475	210	8,265
			2,055 420	8,475		

5. श्री एस० कृष्णामूर्ति पुरस्कार कोष	5,000	पिछला जोड़ वर्ष के लिए	1084 325	1409	6409	101	6,308
6. एकाडमिग अनुसाधन कोष में जी० वसु एंड क०, फाउन्डेशन	14,000	पिछला जोड़ वर्ष के लिए	130 420	550	14,550	395	14,155
7. आर० के० वी० उमरजी पुरस्कार कोष	8,000	वर्ष के लिए		580	8,580	535	8,045
8. सूर्य स्मारक कोष घटायें: वसूली योग्य राशि	10,000	वर्ष के लिए		725	10,725	725	10,000
9. बैंकटोचलिस मोहन पुरस्कार कोष	3,000	वर्ष के लिए		85	3,085	—	3,085
योग	91,024			8,500	79,524	3,259	86,265

एस० आर० सरकार	मी० बालकृष्णन	एस० के० गुप्ता	आर० एन० खन्ना	पी० आर० मेहरा	एस० आर० बैंकटोगसन
सहायक सचिव	सचिव	उपाध्यक्ष	अध्यक्ष		चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

परिशिष्ट 'ग'
31 मार्च, 1973 के लिए मचल परिसम्पत्ति का परिशिष्ट

क्रमांक	परिसम्पत्ति की प्रकृति	लागत		मूल्य हास		31-3-1973 तक का योग		31-3-1973 का कितनी मूल्य	
		31-3-1972 तक	बोडला	31-3-1973 तक का योग	31-3-1972 वर्ष के लिए	31-3-1973 तक का योग	31-3-1973 तक का योग	31-3-1973 का कितनी मूल्य	31-3-1973 का कितनी मूल्य
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	(क) पट्टे पर भूमि (नई दिल्ली)	रु० 2,159	रु० —	रु० 2,159	रु० —	रु० —	रु० —	रु० 2,159	
2	भूमि और भवन								
	(क) नई दिल्ली (केन्द्रीय कौंसिल)	18,61,339	10,180	18,71,519	2,15,833	41,392	2,57,225	16,14,294	
	(ख) दम्बाई (पश्चिम भारत क्षेत्रीय भवन)	4,51,178	—	4,51,178	96,116	8,892	1,05,008	3,46,170	
	(ग) मद्रास (दक्षिण भारत क्षेत्रीय भवन)	4,97,369	—	4,97,369	1,00,135	9,934	1,10,069	3,87,300	
	(घ) कलकत्ता (पूर्व भारत क्षेत्रीय भवन)	3,88,840	—	3,88,840	1,00,414	7,216	1,07,630	2,81,210	
3	कानपुर में भवन निर्माणधीन (मध्य भारत क्षेत्रीय भवन)	1,778	12,700	14,478	—	—	—	14,478	
4	विद्युत उत्पादन और फिटिंग								
	(क) नई दिल्ली (केन्द्रीय कौंसिल)	5,47,398	1,303	5,39,531	94,850	44,488	1,31,407	4,08,124	
			(-) 9,170*			(-) 7,931†			

(ख) क्षेत्रीय कौंसिल, स्टूडेंट्स एसो-
सियेशन और उनकी शाखाएं

5	वातानुकु उत्पादन	34,574	240	34,814	14,992	2,362	17,354	17,460
6	लिफ्ट	5,04,669	12,372	5,17,041	1,66,175	51,696	2,17,871	2,99,170
7	फर्नीचर, पिकसचर और सेफ :	1,57,883	—	1,57,883	15,654	14,229	29,883	1,28,000

(क) नई दिल्ली (क्षेत्रीय कौंसिल)
(ख) क्षेत्रीय कमिटी स्टूडेंट्स एसो-
सियेशन और उनकी शाखाएं

8	कार्यालय उपकरण :	3,39,743	54,445	3,94,188	1,20,325	24,625	1,44,950	2,49,238
	(क) नई दिल्ली (केन्द्रीय कौंसिल)	2,16,078	24,200	2,40,278	76,736	12,686	89,422	1,50,856
		1,44,183	14,122	1,43,634	94,790	8,693	91,094	52,540
			(-) 14,671*			(-) 12,389†		

(ख) क्षेत्रीय कौंसिल स्टूडेंट्स एसो-
सियेशन और उनकी शाखाएं
पुस्तकालय पुस्तकें :

9	(क) नई दिल्ली (केन्द्रीय कौंसिल)	81,085	2,394	83,479	37,056	6,714	43,770	39,709
	(ख) क्षेत्रीय कौंसिल, स्टूडेंट्स एसो- सियेशन और उनकी शाखाएं	2,22,031	18,441	2,40,472	1,67,184	23,014	1,90,198	50,274
10	मोटर कार	2,30,961	42,655	2,73,616	1,48,800	28,567	1,77,367	96,249
		16,721	23,580	23,580	13,681	—	—	23,580
			(-) 16,721†			(-) 13,681†		

योग

56,97,989	1,76,070	58,74,059	14,62,741	2,50,507	17,13,248	41,60,811
-----------	----------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------

*परिमपति की लागत निकालना ।

†परिमपति पर परास्त्रिम निकालना ।

एस० आर० सरकार
महायुक्त सचिव

मी० बालकृष्णत
मन्त्रि

एस० के० गुप्ता
उपाध्यक्ष

आर० के० खन्ना
अध्यक्ष

सी० आर० मेहरा

एस० आर० वेक्टरमन
चाईमैन एकाउन्टेन्स आर्डी से

परिशिष्ट 'घ'

31 मार्च, 1973 तक के लिए निवेश का परिशिष्ट

क्रमांक	विवरण	प्रत्यक्ष मूल्य रु०	लागत रु०
सामान्य कोष			
1.	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया के पास सावधि जमा	3,73,821	3,73,821
2.	बैंक ऑफ इंडिया के पास सावधि जमा	2,000	2,000
3.	ड्राफ्टर 12 वर्षीय राष्ट्रीय सुरक्षा प्रमाण पत्र	1,00,000	1,00,000
4.	3% सपरिवर्तन ऋण 1946-86	3,100	2,506
योग		4,78,921	4,78,327

2 कोचिंग बोर्ड

1	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया के पास सावधि जमा रसीद	5,81,624	5,81,624
2	4% ऋण, 1973	50,000	50,207
3	4½% दस वर्षीय सुरक्षा जमा प्रमाण पत्र	40,000	40,000
4	4½% महाराष्ट्र राज्य विकास ऋण, 1974	25,000	25,000
5.	4½% उ० प्र० विकास ऋण, 1974	25,000	24,463
6.	ड्राफ्टर 12 वर्षीय राष्ट्रीय सुरक्षा प्रमाण पत्र	60,000	60,000

योग 7,81,624 7,81,294

1 और 2 का योग 12,60,545 12,59,721

एस० आर० सरकार सहायक सचिव	सी० बालकृष्णन सचिव	एस० के० गुप्ता उपाध्यक्ष	आर० के० खन्ना अध्यक्ष
		पी० आर० मेहरा	एम० आर० बैकटरामन
		चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स	

परिशिष्ट 'च'

31 मार्च, 1973 तक के लिए अनुसंधान कोष निवेश का परिशिष्ट

क्रमांक	विवरण	प्रत्यक्ष मूल्य रु०	लागत रु०
1	2	3	4
1	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया के पास सावधि जमा	5,85,905	5,85,905

वैलेन्स शीट का अनुलग्नक

परिशिष्ट 'छ'

31 मार्च 1973 तक के लिए पदक और पुरस्कार कोष निवेश का परिशिष्ट

क्रमांक	कोष का नाम	विवरण	प्रत्यक्ष मूल्य रु०	लागत रु०
1.	जी० पी० कापडिया (प्रथम अध्यक्ष) पदक कोष	2. 3/4% ऋण, 1976	20,000	20,000
2.	कुमारी आर० शिवभोगम लोकित कोष	स्टेट बैंक आफ इंडिया के पास सावधि जमा	5,000	5,000
3.	सर शंपूरजी बिलिमोरिया पुरस्कार कोष	3% संपरिवर्तन ऋण, 1946-86	15,700	10,024
4.	श्री आर० राजगोपालन पुरस्कार कोष	स्टेट बैंक आफ इंडिया के पास सावधि जमा	6,000	6,000
5.	श्री एम० कृष्णमूर्ति पुरस्कार कोष	" "	5,000	5,000
6.	एकाउंटिंग अनुसंधान कोष में जी० वसु एण्ड क० फाउंडेशन	3% संपरिवर्तन ऋण 1946-86	14,000	14,000
7.	आर० के० बी० उमरजी पुरस्कार कोष	बैंक आफ इंडिया के पास सावधि जमा	8,000	8,000
8.	सूरी स्मारक कोष निदेश	स्टेट बैंक आफ इंडिया के पास सावधि जमा	10,000	10,000
9.	बैटकाचेलम मोहन पुरस्कार कोष	स्टेट बैंक आफ इंडिया के पास सावधि जमा	3,000	3,000
योग			86,700	81,024

एस० आर० सरकार सहायक सचिव

सी० बालकृष्णन
सचिव

पी० आर० मेहरा

एस० के० गुप्ता आर० के० खन्ना
उपाध्यक्ष अध्यक्ष

एन० आर० बैकटरमन

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

(ब) सदस्यों के लिए दस्ती पुस्तक और अन्य प्रकाशन

(५) विविध

50,993

44,684

50,804

4	अनुमति	1,82,985	60,493	3,20,882	(-) 2,60,384	(-) 1,82,773
				3,66,503	(-) 1,83,518	(-) 1,99,498

योग

14,23,668	16,23,576	(-) 1,99,908	(-) 1,78,121
-----------	-----------	--------------	--------------

ख. विद्यार्थी

5 विद्यार्थी क्रिया कलाय और परीक्षाएं

(क) विद्यार्थी क्रिया कलाय

2,84,260

3,42,074

(ख) परीक्षाएं

10,76,165

9,11,683

(ग) विविध

56,005

56,413

6. कॉचिंग बोर्ड

14,16,430	13,10,170	(+) 1,06,260	(+) 74,286
18,17,681	13,77,736	(+) 4,39,945	(+) 23,706

योग

32,34,111	26,87,906	(+) 5,46,205	(+) 97,992
-----------	-----------	--------------	------------

घाटा

46,57,779	43,11,482	(-) 3,46,297	(-) 80,129
-----------	-----------	--------------	------------

नोट — विवरण के लिए "सामान परिशिष्ट" देखें

एस० आर० सरकार सी० बालकृष्णन

सहायक सचिव

सचिव

इसी तिथि की हमारी रिपोर्ट के अनुसार

एस० के० युप्ता आर० के० खन्ना

उपाध्यक्ष अध्यक्ष

पी० आर० मेहता एम० आर० वैकटरमन

चाटर्डे एकाउन्टेन्ट्स

भाटीटसे

नई दिल्ली,

नई दिल्ली,

दिनांक 15 सितम्बर, 1973

15 सितम्बर, 1973

परिसिद्ध व—बारी
31 मार्च, 1973 को समाप्त वर्ष के लिए आय और
व्यय का विवरण

क्रमांक	लेख के शीर्षक	संस्तता				विकास			
		और		विकास		विकास		विकास	
		मोड	सामान्य	मोड	विकास	विकास	विकास	विकास	विकास
		1972-73	र०	र०	र०	र०	र०	र०	र०
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
आय									
1	शुल्क (नोट सं० 1 देखें)	41,35,720	9,04,336	1,34,090	9,500	1,31,150	13,60,425	15,96,219	
		(33,58,200)	(8,23,548)	(1,19,443)	(8,550)	(1,20,344)	(11,58,321)	(11,27,998)	
2	सम्पत्तियों से आय	38,710	38,710	—	—	—	—	—	
		(38,710)	(38,710)	—	—	—	—	—	
3	जरतल और अन्य प्रकाशनों से	1,68,436	4,639	—	6,141	49,997	29,130	78,529	
	राजस्व	1,92,392	(3,988)	—	(5,026)	(43,575)	(28,509)	(1,11,294)	
4	निवेशों पर व्याज	1,27,269	42,043	—	35,673	—	—	49,555	
		(1,24,659)	(41,159)	—	(34,307)	—	—	(49,193)	
5	अन्य आय	1,87,644	23,674	32,698	9,181	1,838	26,875	93,378	
		(62,928)	(13,022)	(13,174)	(1,714)	—	(5,789)	(29,229)	
6	योग	46,57,779	10,13,402	1,66,788	60,493	1,82,985	14,16,430	18,17,681	
		(37,76,889)	(9,20,427)	(1,32,617)	(49,597)	(1,63,915)	(11,92,619)	(13,17,714)	

II व्यय

7 नियुक्त कर्मचारियों के वेतन एवं अन्य खर्च

12,88,765	1,99,747	1,67,052	97,415	70,920	2,63,581	4,90,050
(11,70,812)	(1,70,032)	(1,87,341)	(80,294)	52,787	(2,50,525)	(4,29,823)

8 ग्रंथालय की व्यवस्था

24,921	3,528	4,755	1,765	1,159	4,842	8,872
(35,285)	(5,458)	(2,247)	(3,023)	(1,121)	(9,595)	(13,841)

9 प्रकाशन, प्रिंटिंग और लेखन सामग्री एवं मध्यमन सामग्री

8,81,059	76,744	28,293	33,514	2,26,561	1,69,296	3,46,651
(8,53,655)	(58,633)	(29,794)	(33,934)	(2,43,777)	(1,31,490)	(3,56,027)

10 परीक्षकों, शिक्षकों और निरीक्षकों के भुक्त

5,63,667	—	—	1,313	—	3,07,892	2,54,462
(4,86,179)	—	—	(1,381)	—	(2,69,395)	(2,15,403)

11 हाल का किराया, फ़ोटो और परीक्षा के अन्य व्यय

3,10,542	—	—	—	—	3,10,542	—
(2,22,392)	—	—	—	—	(2,22,392)	—

12 दर एवं कर

1,59,204	22,149	57,637	14,680	3,091	14,679	46,968
(1,20,466)	(13,685)	(44,545)	(6,158)	(2,053)	(13,686)	(40,339)

13 सरसमत और रख-रखाव

48,048	8,529	12,062	5,653	1,190	5,654	14,960
(52,707)	(8,034)	(10,882)	(3,615)	(1,205)	(8,034)	(20,937)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
14	मूल्य ह्रास	2,84,508 (2,91,510)	58,254 (54,418)	69,907 (70,375)	28,663 (21,218)	4,547 (4,671)	36,080 (44,422)	87,057 (96,406)
15	पोस्टेज, तार और टेलीफोन	1,93,637 (1,87,145)	36,805 (32,667)	29,303 (27,095)	16,678 (14,779)	36,944 (32,945)	67,982 (63,355)	6,825 (16,295)
16	कॉमिन्स और क्लेटी सदस्यों के यात्रा व्यय	1,70,274 (1,47,737)	33,612 (25,948)	7,707 (8,403)	67,273 (44,209)	2,266 (5,139)	31,344 (35,951)	28,072 (28,287)
17	अन्य यात्रा व्यय	63,968 (55,422)	8,961 (5,878)	—	19,422 (9,825)	2,589 (3,215)	29,640 (31,763)	3,356 (4,741)
18	व्यवसायिक मूल्य	39,745 (59,070)	19,781 (31,692)	1,856 (1,950)	1,808 (1,397)	1,786 (1,218)	5,424 (14,754)	9,090 (7,859)
19	कॉर्पोरेशन, सेमिनार आदि	18,991	—	—	18,991	—	—	—
20	बुनाव	4,464	4,464	—	—	—	—	—

21 फुटकर (जिसमें क्षेत्रीय कौंसिल और विद्यार्थी एसोसिएशन शुल्क की राशि रु 68, 419 सम्मिलित है—भ्रमण शीर्षों में नहीं दिखाई गई)

2,59,689 19,370 65,675 13,707 15,450 64,114 81,373
(1,74,638) (11,705) (48,152) (12,497) (15,263) (22,971) (64,050)

22 योग . . . 43,11,482 4,91,944 4,44,247 3,20,882 3,66,503 13,10,170 13,77,736
(38,57,018) (4,18,150) (4,30,784) (2,32,330) (3,63,413) (11,18,333) (12,94,008)

नोट :—कोष्ठक में दिये गये आंकड़े गत वर्ष (1971-72) के हैं।

एस० आर० सरकार सहायक सचिव	सी० बालकृष्णन सचिव	एस० के० गुप्ता उपाध्यक्ष	आर० के० खन्ना अध्यक्ष	पी० आर० मेहता	एम० आर० वेंकटरमन चाटई एकाउन्टेन्ट्स आडिटर्स
--------------------------	--------------------	--------------------------	-----------------------	---------------	---

नई दिल्ली,

15 सितम्बर, 1973

नोट सं० 1

शुल्क का परिशिष्ट: 1972-73

		1971-72	
	रु०	रु०	रु०
1. सदस्यता प्रशासन			
(क) एसोसियेट सदस्यता	1,63,190	1,50,606	
(ख) फेलो सदस्यता	2,95,796	2,67,691	
(ग) प्रैक्टिस के एसोसिएट प्रमाण-पत्र	2,58,150	2,36,500	
(घ) प्रैक्टिस के फेलो प्रमाण-पत्र	1,37,200	9,04,336	1,68,750
			8,23,547
2. क्षेत्रीय कौमिल		1,34,090	1,19,443
3. पोस्ट ग्रेजुएट परीक्षा		9,500	8,550
4. जरनल			
जनरल के चंभे के लिए रखा गया सदस्यता शुल्क		1,31,150	1,20,340
5. विद्यार्थी और परीक्षा			
(क) परीक्षा शुल्क	10,76,165	9,60,050	
(ख) विद्यार्थी			
1) आर्टिकल क्लर्क पंजीकरण	1,77,560	1,43,450	
2) आडिट क्लर्क पंजीकरण	56,370	43,440	
3) स्टूडेंट्स एसोसियेशन शुल्क	50,330	13,60,425	11,381
6. कोचिंग बोर्ड		15,96,219	11,27,999
योग :	41,35,720		33,58,200
एस०आर०सरकार सहायक सचिव	श्री०बालकृष्णन सचिव	एस०के०गुप्ता उपाध्यक्ष	आर०के० खन्ना अध्यक्ष
	पी० आर० मेहरा	एम० आर० बेंकटरमन	चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स
			मो० बालकृष्णन् सचिव ।